

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Horný Vadičov
Sídlo účtovnej jednotky	023 45 Horný Vadičov 515
IČO	37812556
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Horný Vadičov
Sídlo zriaďovateľa	023 45 Horný Vadičov 160
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca	Monika Molnárová
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola Školská jedáleň

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Odpis sa uplatní k poslednému dňu v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a ročný odpis sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	16	1/16
6	20	1/20
7	30	1/30
8	40	1/40
9	50	1/50
10	60	1/60

Drobný dlhodobý nehmotný majetok od 33,20 € vrátane do 2 400,- € sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a následne na podsúvahovom účte 771.

Drobný dlhodobý hmotný majetok od 33,20 € vrátane do 1 700,- € sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a následne na podsúvahovom účte 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku)
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vykázaný prírastok v sume 9 026,46 €, ktorý vznikol v súvislosti s rekonštrukciou školskej jedálne.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia v €
Poistenie hnutelných vecí	Poistenie hnutelných vecí	122,00
Poistenie zodpovednosti	Všeobecná zodpovednosť za škodu do výšky 33 200 €	102,00

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Detská preliezková zostava	3 274,00
Altánok	1 690,00
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO) z toho:	187 418,59
Pozemky	232,79
Budovy, stavby	176 293,84
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	1 865,50
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – rekonštrukcia ŠJ	9 026,46

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Účtovná jednotka nevytvárala opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky (účet)	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky v € k 31.12.2021	Hodnota pohľadávky v € k 31.12.2020	Opis
Ostatné pohľadávky (315)	065	416,99	1 970,36	Pohľadávka – preplatok zemný plyn za predchádzajúci rok

b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

Účtovná jednotka nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Zostatková doba splatnosti všetkých pohľadávok je do jedného roka vrátane.

3. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok v € k 31.12.2021	Zostatok v € k 31.12.2020
Bankový účet – sociálny fond + príjem 2 % z dane + dar	1 421,33	4 022,66
Depozitný účet	11 573,19	0,00
Bankový účet – školská jedáleň	1 439,52	404,85
Príjmový účet (v roku 2021 príjem 2%)	1 759,55	580,00

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok v € k 31.12.2021	Zostatok v € k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	388,75	304,82
poistné	216,10	216,07
licencie softvéru	157,75	74,55
predplatné časopisu	14,90	14,20

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok v € k 31.12.2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok v € k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 13 299,84			3 261,45	- 10 038,39	Na účte 428 je preúčtovaný výsledok hospodárenia z roku 2020.
Výsledok hospodárenia	3 261,45	9 787,83		- 3 261,45	9 787,83	Zvýšenie je výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti za rok 2021.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č. 6-7:

V roku 2021 účtovná jednotka nevytvorila žiadnu krátkodobú rezervu.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok v € k 31.12.2021	Zostatok v € k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	1 373,13	1 210,78
- záväzky zo sociálneho fondu	1 373,13	1 210,78
Krátkodobé záväzky z toho:	13 595,27	12 983,64
- záväzky voči dodávateľom	138,84	170,61
- záväzky voči stravníkom v ŠJ + rodičom za školné	1 883,24	464,94
- záväzky voči zamestnancom	6 717,52	6 125,08
- záväzky voči poisťovniam	4 151,06	3 719,64
- záväzky voči daňovému úradu	704,61	676,37
- záväzky voči subjektom mimo verejnej správy	0,00	1 827,00

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Zostatková doba splatnosti krátkodobých záväzkov v sume 13 595,27 € je do jedného roka vrátane.

Zostatková doba splatnosti záväzkov zo sociálneho fondu v sume 1 373,13 € je od jedného roka do piatich rokov vrátane.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok (účet)	Hodnota záväzku v € k 31.12.2021	Hodnota záväzku v € k 31.12.2020	Opis
Sociálny fond (472)	1 373,13	1 210,78	Záväzok zo sociálneho fondu
Zamestnanci (331)	6 717,52	6 125,08	Mzdy za 12/2021
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	4 151,06	3 719,64	Odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za 12/2021
Ostatné priame dane (342)	704,61	676,37	Preddavok na daň zo mzdy za 12/2021
Dodávatelia (321)	138,84	170,61	Záväzok voči dodávateľom za dodávky tovarov, služieb a potravín do ŠJ
Prijaté preddavky (324)	1 873,24	464,94	Prijaté preddavky od rodičov na stravné

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok v € k 31.12.2021	Zostatok v € k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3 688,55	3 722,00
netto hodnota detskej preliezkovej zostavy – obstaraná zo zdrojov od subjektu mimo verejnej správy	2 409,00	2 682,00
prijaté 2 % + dar	1 279,55	1 040,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2021	Suma v € k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar	11 552,15	8 722,51
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	2 780,00	2 330,00
- strava	5 673,46	4 931,05
- réžia zo školskej jedálne	3 098,69	1 461,46
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	169 370,46	157 781,21
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	158 924,16	133 146,23
- bežný transfer na materskú školu	153 060,11	127 870,23
- bežný transfer potraviny školská jedáleň	5 864,05	5 276,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 661,00	2 661,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	4 685,30	21 700,98
- bežný transfer projekt ÚPSVaR na mzdy	0,00	18 757,96
- bežný transfer na predškolských	2 329,20	1 402,90
- bežný transfer – dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa	1 811,10	1 540,12
- špecifika – testovanie a dezinfekcia	545,00	0,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 827,00	0,00
- dar od Slovenskej sporiteľne	1 000,00	
- použitie 2 %	1 827,00	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	273,00	273,00

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná v sume 180 922,61 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná v sume 166 665,81 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšenými výnosmi z bežných transferov so zriaďovateľom.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 158 924,16 (účet 691)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2021	Suma v € k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy	18 165,83	15 464,25
501 - Spotreba materiálu	13 277,79	9 658,37
- potravín v školskej jedálni	7 360,96	6 612,01
- nákup drobného dlhodobého hmotného majetku	3 338,70	2 609,40
502 - Spotreba energie	4 888,04	5 805,88
- elektrická energia	1 029,13	1 003,66
- voda	395,11	414,24
- plyn	3 463,80	4 387,98
b) služby	7 226,04	7 834,77
511 - Opravy a udržiavanie	1 489,96	2 176,33
518 - Ostatné služby	5 736,08	5 658,44
- kurz korčuľovania predškolákov	1 225,00	1 276,00
- revízie, prehliadky	404,40	216,00
- telekomunikačné služby	389,96	398,57
- prevádzkové a administratívne náklady	3 626,72	3 767,87
c) osobné náklady	130 655,89	125 123,38
521 - Mzdové náklady	92 941,55	91 931,31
524 - Záonné sociálne náklady	32 788,77	30 307,68
525 – Ostatné sociálne poistenie	309,82	0,36
527 - Záonné sociálne náklady	4 615,75	2 884,03
d) dane a poplatky	142,00	140,00
538 - Ostatné dane a poplatky		
- poplatok za komunálny odpad	142,00	140,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	2 934,00	2 934,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	2 661,00	2 661,00
- odpisy z cudzích zdrojov	273,00	273,00
f) finančné náklady	895,52	870,73
568 - Ostatné finančné náklady		
- poplatky bankám	653,62	628,74
- poistenie	241,89	241,99
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	11 082,30	11 020,63
588 - Náklady z odvodu príjmov	10 479,35	8 811,27
- predpis odvodu príjmov RO	2 700,00	2 310,00
- predpis odvodu príjmov RO – školská jedáleň	7 779,35	6 501,27
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	602,95	2 209,36
- predpis budúceho odvodu príjmov RO – preplatky rok 2021	496,99	1 970,36
- predpis budúceho odvodu príjmov RO – réžia školská jedáleň	0,00	158,62
- predpis budúceho odvodu príjmov RO – školné a stravné	105,96	80,38

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná v sume 171 134,78 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná v sume 163 404,36 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových a sociálnych nákladov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 92 941,55 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 37 714,34 € (účet 524, 525, 527)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Účet	Hodnota v € k 31.12.2021	Hodnota v € k 31.12.2020
Drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok	771	66 341,28	63 002,58

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 09.04.2021 uznesením č. 20/2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 09.07.2021 rozpočtovým opatrením č. 1 na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 46/2021
- druhá zmena schválená dňa 15.07.2021 úpravou rozpočtu č. 1 na základe právomoci riaditeľky rozpočtovej organizácie
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2021 rozpočtovým opatrením č. 4 podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- štvrtá zmena schválená dňa 30.09.2021 úpravou rozpočtu č. 2 na základe právomoci riaditeľky rozpočtovej organizácie
- piata zmena schválená dňa 17.12.2021 rozpočtovým opatrením č. 5 podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- šiesta zmena schválená dňa 22.12.2021 rozpočtovým opatrením č. 6 na základe právomoci starostu obce
- siedma zmena schválená dňa 28.12.2021 úpravou rozpočtu č. 3 na základe právomoci riaditeľky rozpočtovej organizácie
- ôsma zmena schválená dňa 31.12.2021 rozpočtovým opatrením č. 8 na základe právomoci starostu obce

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Dávame do pozornosti skutočnosť, že pretrváva šírenie ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na fungovanie materskej školy.