

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Lúčky 14, 908 51 Holíč
IČO	37990411
Dátum zriadenia	1.1.2006
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Holíč
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 5, 908 51 Holíč
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Sládková Daša riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,13
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	48 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou zriadená obcou Riaditeľka <ul style="list-style-type: none">- Zástupkyne riaditeľky – pedagogický zam. prevádzkoví zam.- Vedúce ŠJ - kuchárky prevádzkoví zam.- Ekonomický zamestnanec- Administratívny zamestnanec

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou

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 posledným dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 až 8	¼ až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4-6	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 34,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 34,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – materiál a eviduje sa len v knihách materiálových zásob v evidencii ved. pracovníkov. Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 1.700,00 € sa účtuje do nákladov a na podsúvahových účtoch v účtovníctve na 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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie oúdajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
proti krádeži, živelné udalosti, havárie, vandalizmus, sklenené časti budov	1.447,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	930.651,33
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	50.695,69
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ spolu	981.347,02 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Na účte 112 sa účtujú len zásoby potravín v skladoch ŠJ so stavom k 31.12.2018 vo výške 1.330,11 €

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k31.12.2018	Zostatok k31.12.2017
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	55.946,80	68.108,53

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k31.12.2018	Zostatok k31.12.2017
Náklady budúcich období spolu, z toho:	25.411,23	4.483,85
poistné	1.444,99	1.438,85
školné	2.820,00	3.045,00
Preplatky stravníkov ŠJ – účet 324	21.146,24	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysp.výsl.hosp. z min. rokov	-7.992,15			-1.442,70	-9.434,85	
Výsledok hospodárenia	-1.442,70		-504,49	1.442,70	-504,49	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na jubileá v sume 3.555,00	2019
Rezerva na odchodné v sume 5.522,00	2019
Rezerva na nevyfakturované dodávky v sume 3.920,00	2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č. 8

účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k31.12.2018	Zostatok k31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1.634,00	826,60
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	143,44	149,49
- záväzky voči zamestnancom	31.142,74	28.840,54
- záväzky voči poisťovniam	19.233,64	17.158,59
- záväzky voči daňovému úradu	3.789,31	3.238,29
- prijaté preddávky	21.146,24	18.010,59
- ostatné záväzky	134,01	1.203,70
spolu	77.223,38	69.427,80

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k31.12.2018	Zostatok k31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu, z toho:	2.820,00	3.045,00
Školné na január	2.820,00	3.045,00
Zostatková cena majetku z cudzích prostriedkov	0	0

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k31.12.2018	Suma k31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	30.970,00	29.915,00
- strava ŠJ	57.559,93	56.842,10
- strava/réžie	12.355,20	20.404,16
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer HČ	667.160,50	648.865,59
- bežný transfer školské stravovanie	79.421,41	0,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	20.144,41	20.463,50
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa (odpisy)		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	16.063,20	15.149,60
- bežný transfer na HN strava a šk. pomôcky, na predškolákov		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2.953,96	7.172,41
- Dobropisy, vratky RZ ZP a SP		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	5.758,00	5.760,00

Celková výška výnosov k 31.12. 2018 bola vykázaná vo výške 892.386,61 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 804.572,36 €.

Nárast výnosov bol spôsobený účtovaním bežných transferov za školské stravovanie, ktoré nebolo v r. 2017 súčasťou ročnej uzávierky.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili:

- výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce – účet 691 – vo výške 746.581,91 €
- výnosy z kapitálových transferov – odpisy – účet 692 – vo výške 20.144,41 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR – účet 693 – vo výške 16.063,20 €
- tržby z príjmov za školné, stravné a réžie ŠJ – účet 602 – vo výške 100.885,13 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu anázov/	Suma k31.12.2018	Suma k31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu		
- Potraviny ŠJ	57.559,93	56.842,10
- Školské pomôcky	6.407,12	5.235,70
- Čistiace a hygienické prostriedky	1.912,91	2.376,47
- Knihy	2.362,93	2.985,98
- Výpočtová technika	1.076,42	3.951,00
- Prevádzkové stroje	0	4.164,20
- Interiérové vybavenie	0	2.738,58
502 - Spotreba energie		
- TUV	34.104,97	38.127,71
- elektrická energia	10.210,75	8.904,96
- voda	1.707,16	2.729,08
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1.843,11	1.191,10
518 - Ostatné služby		
- poplatky za telefón a internet	2.377,99	1.823,71
- počítačové siete, licencie PC softvér	1.443,02	1.417,85
- stočné a zrážková voda	2.886,43	3.911,61
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	437.335,54	409.206,57
524 - Zákonné sociálne náklady	151.390,46	137.792,79
527 - Zákonné sociálne náklady	10.806,35	18.064,28
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1.163,54	1.163,54
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov od zriaďovateľa	10.182,74	10.497,00
- odpisy z cudzích zdrojov od zriaďovateľa	9.961,67	9.966,50
553 - Tvorba ostatných rezerv	7.475,00	7.137,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3.275,46	2.744,90
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO HČ	33.923,96	58.123,21
- predpis odvodu príjmov RO ŠJ	90.496,80	0,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 892.891,10 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 806.015,06 €.

Nárast nákladov bol spôsobený účtovaním odvodov príjmov za školské stravovanie, ktoré nebolo v r. 2017 súčasťou ročnej uzávierky.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady – účet 521 – vo výške 437.335,54 €
- sociálne náklady – účet 524 – vo výške 151.390,46 €
- náklady z odvodu príjmov – účet 588 – vo výške 124.420,76 €
- náklady na energie – účet 502 – vo výške 46.800,30 €
- náklady na nákup potravín v ŠJ – účet 501 – vo výške 57.559,93 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia majetku v správe ÚJ	215.869,85	771
Operatívna evidencia majetku vo výpožičke - Interaktívne tabule z projektu MŠV VaŠ SR	5.832,00	782

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 mestským zastupiteľstvom dňa 7.12.2017 uznesením č. 173/2017

Zmeny rozpočtu:

Poradové číslo zmeny rozpočtu	Dátum zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením	Zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená uznesením číslo - rozpočtové opatrenie podľa § 14 ods. 2 písm. a) b) c)
1.	01.03.2018	7/2018
2.	29.03.2018	85/2018
3.	17.05.2018	71/2018
4.	21.06.2018	98/2018
5.	01.08.2018	Primátor
6.	13.09.2018	107/2018
7.	28.09.2018	Primátor
8.	29.10.2018	139/2018
9.	15.11.2018	Primátor
10.	10.12.2018	Primátor
11.	21.12.2018	Primátor
12.	27.12.2018	Primátor
13.	28.12.2018	Primátor

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.