

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)					
Názov účtovnej jednotky	Materská škola				
Sídlo účtovnej jednotky	Ružová 7, 900 31 Stupava				
IČO	31813038				
Dátum zriadenia	1.1.2003				
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina				
Názov zriaďovateľa	Mesto Stupava				
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 1/24				
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<table><tr><td>☒</td><td>riadna</td></tr><tr><td>☐</td><td>mimoriadna</td></tr></table>	☒	riadna	☐	mimoriadna
☒	riadna				
☐	mimoriadna				
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<table><tr><td>☒</td><td>áno</td></tr><tr><td>☐</td><td>nie</td></tr></table>	☒	áno	☐	nie
☒	áno				
☐	nie				
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<table><tr><td>☒</td><td>áno</td></tr><tr><td>☐</td><td>nie</td></tr></table>	☒	áno	☐	nie
☒	áno				
☐	nie				

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predškolské vzdelanie podľa platných predpisov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Monika Snopková
Funkcia	riadiateľka

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Dana Lučivjanská
Funkcia	zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
e) 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.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

f) záväzky	menovitou hodnotou
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	16,67
2	8	12,5
3 a 4	20	5
5 a 6	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,- Eur do 2400,- €, 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 50,- Eur do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu, eviduje sa na podsúvahových účtoch.

5. 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.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

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) V priebehu roka 2018 nebol navýšený dlhodobý hmotný majetok.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Zmluvné poistenie majetku a zodpovednosť za škodu	539,91

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	102101,46

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy-ÚJ nemá obsahovú náplň

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	060		

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

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	429,80	405,91
381 001- vopred zaplatené poistné	410,20	405,91
381 002- vopred zaplatené predplatné	19,60	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presu n	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný VH min.r.	934,47	-637,50			296,97	
Výsledok hospodárenia za účtov. obdobie	-637,50	-713,88	-637,50		-713,88	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 Záväzky ZŠ k 31.12.2018 tvoril zostatok na účte SF, záväzky voči dodávateľom a zamestnancom, SP, ZP a DÚ-mzdy za mesiac december 2018.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku		Opis
	K 31.12.2017	k 31.12.2018	
Záväzky voči zamestnancom	10866,67	13143,81	Mzdy XII./18
Zúčtovanie so SP a ZP	6574,28	7308,14	Odvody do SP a ZP XII./18
Ostatné priame dane	1100,49	1719,96	Odvod dane na DÚ za XII./18
Záväzky zo SF	455,16	522,87	Dlhodobé záväzky zo SF
Dodávateľia 321	2348,80	663,15	Neuhradené FA v dobe splatnosti
Iné záväzky 379 stravné	78,13	846,21	Za stravu

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

2.Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** – ÚJ nemá obsahovú náplň

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	19592,00	18475,00
- strava	37146,83	39349,14
- réžia ŠJ	4035,04	
648 – ostatné výnosy	5055,38	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce,	346273,59	281035,96
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce,	1618,08	1618,08
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6222,84	7121,28
- bežný transfer na predškolákov		
-		
697 – Výnosy samosprávy z BT od ost. subjektov mimo VS- dar	400,00	

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	52685,09	48247,25
502 - Spotreba energie spolu	23472,30	25931,45
- elektrická energia	2770,46	
- plyn	3534,52	
- tepelná energia	16285,72	
- vodné	881,60	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	5409,43	554,02
512 – Cestovné náhrady	156,60	43,74
518 - Ostatné služby -	4361,73	5206,13
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	188509,30	170334,25
524 - Zákonné sociálne náklady	65857,62	60684,63
527 - Zákonné sociálne náklady	6626,81	6413,35
d) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady -	1943,77	1891,06
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	68105,02	26689,06
f) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	1440,00	3749,70
551 – Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	1618,08	1618,08
- odpisy z cudzích zdrojov		
- odpisy zo ŠR		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný majetok	69173,55	771/791

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 22.3.2018 uznesením č. 54/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.5.2018 uznesením č. 92/2018
- druhá zmena schválená dňa 21.6.2018 uznesením č. 134/2018
- tretia zmena schválená dňa 25.10.2018 uznesením č.231/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2018 v zmysle VZN ZH s FP časť 7§20

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.