

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                                         | Marchéggska 58, 900 31 Stupava                                                                                                                   |                                     |        |                          |            |
| IČO                                                             | 31813046                                                                                                                                         |                                     |        |                          |            |
| 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><input checked="" type="checkbox"/></td><td>riadna</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td><td>mimoriadna</td></tr></table> | <input checked="" type="checkbox"/> | riadna | <input type="checkbox"/> | mimoriadna |
| <input checked="" type="checkbox"/>                             | riadna                                                                                                                                           |                                     |        |                          |            |
| <input type="checkbox"/>                                        | mimoriadna                                                                                                                                       |                                     |        |                          |            |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <table><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td>áno</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td><td>nie</td></tr></table>           | <input checked="" type="checkbox"/> | áno    | <input type="checkbox"/> | nie        |
| <input checked="" type="checkbox"/>                             | áno                                                                                                                                              |                                     |        |                          |            |
| <input type="checkbox"/>                                        | nie                                                                                                                                              |                                     |        |                          |            |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <table><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td>áno</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td><td>nie</td></tr></table>           | <input checked="" type="checkbox"/> | áno    | <input type="checkbox"/> | nie        |
| <input checked="" type="checkbox"/>                             | áno                                                                                                                                              |                                     |        |                          |            |
| <input type="checkbox"/>                                        | 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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

|                                                                                               |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | PeadDr. Silvia Gabrielová |
| Funkcia                                                                                       | riadiateľka               |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Anna Gorbárová            |
| Funkcia                                                                                       | zástupca riadiateľky      |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 15,2                      |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 15                        |
| - 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 |

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

|                                      |                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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. |
| 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.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

## 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.

### 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 | 561,91          |

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/                  | 420736,15 |

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

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

| Pohľadávky         | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis    |
|--------------------|---------------|--------------------|---------|
| Ostatné pohľadávky | 060           | 736,26             | stravné |

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:                     | 476,77                | 478,57                |
| 381 001- vopred zaplatené poistné                         | 469,57                | 471,37                |
| 381 002-vopred zaplatené predplatné                       | 7,20                  | 7,2                   |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| Názov položky                           | Zostatok k 31.12.2017 | Zvýšenie | Zníženie | Presun | 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.                | 474,65                | -192,97  |          |        | 281,68                |                                                                                                                                                          |
| Výsledok hospodárenia za účtov. obdobie | -192,97               | 347,97   | -192,97  |        | 347,97                |                                                                                                                                                          |
|                                         |                       |          |          |        |                       |                                                                                                                                                          |

## 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 |      |

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

|                           |         |         |                                 |
|---------------------------|---------|---------|---------------------------------|
| Závazky voči zamestnancom | 8050,80 | 9005,58 | Mzdy XII./18                    |
| Zúčtovanie so SP a ZP     | 4992,51 | 5488,78 | Odvody do SP a ZP XII./18       |
| Ostatné priame dane       | 856,96  | 1020,31 | Odvod dane na DÚ za XII./18     |
| Závazky zo SF             | 341,89  | 736,96  | Dlhodobé záväzky zo SF          |
| Dodávatelia 321           | 474,20  | 238,97  | Neuhradené FA v dobe splatnosti |

## 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 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>                   |                   |                   |
| 602 - Tržby z predaja služieb                               |                   |                   |
| - školné                                                    | 14681,50          | 14530,00          |
| - strava                                                    | 20483,69          | 21919,37          |
| - réžia                                                     | 1372,80           |                   |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce           | 256899,76         | 219642,43         |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 8163,48           | 8163,48           |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa            |                   |                   |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR          | 5894,10           | 5902,58           |
| - bežný transfer na predškolákov                            |                   |                   |
| -                                                           |                   |                   |
| 697 - Výnosy samosprávy z BT od ost. subjektov mimo VS-dar  | 800,00            |                   |

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/    | Suma k 31.12.2018 | Suma k 31.12.2017 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b> |                   |                   |
| 501 - Spotreba materiálu      | 36240,83          | 29428,12          |

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

|                                                            |           |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 502 - Spotreba energie                                     | 15461,16  | 14824,75  |
| - elektrická energia                                       | 4157,77   |           |
| - plyn                                                     | 10719,45  |           |
| - vodné                                                    | 583,94    |           |
| <b>b) služby</b>                                           |           |           |
| 511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx                    | 5918,22   | 1983,50   |
| 512 – Cestovné náhrady                                     | 0         | 0         |
| 518 - Ostatné služby                                       | 4599,51   | 5378,51   |
| -                                                          |           |           |
| <b>c) osobné náklady</b>                                   |           |           |
| 521 - Mzdové náklady                                       | 137669,23 | 132843,69 |
| 524 - Záonné sociálne náklady                              | 50500,26  | 48789,58  |
| 527 - Záonné sociálne náklady                              | 3568,05   | 3603,58   |
| <b>d) finančné náklady</b>                                 |           |           |
| 568 - Ostatné finančné náklady -                           | 2121,09   | 1962,57   |
| <b>e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b> |           |           |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov                             |           |           |
| - predpis odvodu príjmov RO                                | 37092,66  | 17731,51  |
| <b>f) ostatné náklady</b>                                  |           |           |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -             | 6574,00   | 6603,40   |
| 551 – Odpisy DNM a DHM                                     |           |           |
| - odpisy z vlastných zdrojov zriaďovateľa                  | 8163,48   | 8163,48   |
| - odpisy z cudzích zdrojov                                 |           |           |
| - odpisy zo ŠR                                             |           |           |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

| Popis významných položiek majetku a záväzkov | Hodnota majetku | Forma zabezpečenia |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Drobný majetok                               | 55748,86        | 771/791            |
|                                              |                 |                    |

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

## **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. 134/18
- 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 VII. § 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.