

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Sládkovičova 13, 900 01 Modra
IČO	42449138
Dátum zriadenia	1.9.2015
Spôsob zriadenia	Zriadenie/založenie obcou
Názov zriaďovateľa	Mesto Modra
Sídlo zriaďovateľa	Dukelská 38, 900 01 Modra
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	Predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lucia Šimková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- materská škola - predprimárne vzdelávanie (počet)	11
- školská jedáleň - stravovanie (počet)	2

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 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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
1	4
2	8
3	20
4	40

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní na príslušný účet nákladov 5xx - náklady.

Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka v roku 2018 netvorila opravné položky.

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. V roku 2018 bola zo štátneho rozpočtu financovaná predškolská výchova.

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 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): Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00 €
Budovy, stavby	222 271,14 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7 284,48 €
Dopravné prostriedky	0,00 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ - účet 355	106 778,17 €

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 – účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – účtovná jednotka tvorí zásoby iba v stredisku školskej jedálne (nákup potravín) na účte 112 – Materiál na sklade

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – účtovná jednotka účtovala pohľadávky na účtoch 315 – ostatné pohľadávky (sociálny fond, stravné a réžia) a pohľadávky z titulu dobropisov za rok 2018 a 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC (školné). K dátumu 31.12.2018 mala účtovná jednotka na účte 318 zostatok v sume 247,42 €, tzn. pohľadávky za školné nemala v plnej miere vysporiadané, evidovala nedoplatky na školnom.

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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

Kladný zostatok na účte 318 je z hľadiska doby splatnosti k dátumu 31.12.2018 evidovaný ako pohľadávka po splatnosti.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
211 - Pokladnica	0,00 €
221 – bankové účty – SF	244,62 €
221 – bankové účty – ŠJ potraviny	0,00 €
222 – bankové účty – výdavkový účet	36,89 €
222 – bankové účty – výdavkový účet (réžia)	314,83 €
222 – bankové účty – výdavkový účet (strava)	802,84 €
223 – bankové účty – príjmový účet (réžia)	169,40 €
223 – bankové účty – príjmový účet (strava)	250,18 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmy budúcich období**: účtovná jednotka eviduje k 31.12.2018 zostatok na účte 381 v sume 190,89 € z titulu predplatného na rok 2019, správy web stránky na rok 2019 a vopred prijaté poplatky za školné a réžiu na rok 2019 vo výške 158,80 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka v roku 2018 netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka evidovala na účte:

- 321 – Dodávatelia nesplatené záväzky ako záväzky, ktoré vznikli ako evidované faktúry s dátumom dodania k 31.12.2018, ktoré prišli v roku 2019 a boli v roku 2019 aj uhradené.
- 331 – Zamestnanci ako záväzky z titulu miezd za mesiac 12/2018
- 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravotného poistenia ako záväzky zo vzniku poistného z titulu miezd za mesiac 12/2018
- 342 – Ostatné priame dane – ako neplatená daň z príjmu z titulu miezd za mesiac 12/2018
- 379 – Iné záväzky – povinný odvod do odborového zväzu za mzdy 12/2018
- 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – odvody do sociálneho fondu z titulu miezd za mesiac za rok 2018

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka nemala záväzky po dátume splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321 - Dodávatelia	1 217,72 €	Faktúry s dátumom dodania 31.12.2018
331 - Mzdy	8 155,61 €	Mzdy za mesiac 12/2018
336 – Zúčtovanie soc. a zdr. poistenia	5 996,77 €	Mzdy za mesiac 12/2018 - poistné

Materská škola Sládkovičova
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

342 – Ostatné priame dane	1 066,93 €	Mzdy za mesiac 12/2018 – daň z príjmu
379 – Iné záväzky	39,09 €	Mzdy za mesiac 12/2018 - odbory
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	414,44 €	Mzdy za predchádzajúce roky - SF

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
384 - Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Školné a poplatky prijaté vopred na rok 2019	158,80 €

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
384 - Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Kapitálový transfer z rozpočtu BSK – prijatý v r.2013	3 183,00 €

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	17 356,42 €	13 460,40 €
- strava	15 739,97 €	16 460,30 €
- réžia	5 179,73 €	5 229,60 €
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, vlastné príjmy	253 161,63 €	211 677,27 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	6 538,41 €	6 852,33 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- predškola	4 596,00 €	3 364,75 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	108,00 €	135,00 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Vratky zo ZP	1 146,18 €	753,43 €

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	30 844,81 €	29 955,34 €
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia (ZSE)	2 814,28 €	3 242,21 €
- voda (BVS)	845,62 €	689,58 €
- plyn (SPP)	10 477,95 €	11 200,19 €
b) služby		
512 - Cestovné	781,32 €	442,48 €
518 - Ostatné služby	14 313,24 €	7 629,35 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	142 999,46 €	132 927,86 €
524 - Zákonné sociálne náklady	49 927,17 €	48 037,84 €
525 - Ostatné sociálne náklady	2 667,44 €	2 386,44 €
527 - Zákonné sociálne náklady	2 680,71 €	2 747,93 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	6 646,71 €	6 960,33 €
e) finančné náklady		

Materská škola Sládkovičova
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

568 - Ostatné finančné náklady	822,28 €	372,90 €
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	39 371,06 €	19 252,72 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	2 183,64 €	194,28 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka vedie majetok zakúpený z vlastných zdrojov a majetok, ktorý prešiel z organizácie MŠ SNP pri rozdelení účtovnej jednotky.

Významné položky	Hodnota	Účet
Nábytok	6 598,21 €	755 10
Stroje, prístroje MŠ	5 063,61 €	755 20
Hračky	814,94 €	755 30
Učebné pomôcky	10 278,86 €	755 40
Majetok ŠJ	10 597,00 €	755 50
Stroje, prístroje ŠJ	5 565,02 €	755 60
Trvalé porasty, stromy	492,12 €	755 70

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka neučtuje o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Mesto Modra	Prijatý transfer na bežné výdavky	209 500,00 €	0,00 €	0,00 €
Mesto Modra	Prijatý transfer na kapitálové výdavky	9 975,82 €	0,00 €	0,00 €

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
Mesto Modra	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku	4 596,00 €

Čl. IX

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 materskej školy bol schválený na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 21.12.2017 uznesením č. 1175/80/2017 v celkovej výške 202 000 € na strane príjmov ako aj na strane výdavkov pre materskú školu a v celkovej výške 45 900 € pre školskú jedáleň.

Originálne kompetencie pre materskú školu boli schválené v sume 183 000 €, vlastné príjmy materskej školy boli v sume 14 500 € a príjmy zo štátneho rozpočtu na predškolskú výchovu boli v sume 4 500 €. Suma originálnych kompetencií bola schválená na mzdy, odvody a ostatné osobné náklady pracovníkov materskej školy a na energie.

Originálne kompetencie pre školskú jedáleň boli schválené v sume 26 500 € a vlastné príjmy za réžiu boli v sume 4 400 € a vlastné príjmy za stravné boli v sume 15 000.

Takto schválený rozpočet bol upravovaný celkovo dvakrát v kompetencii štatutára organizácie a dvakrát prostredníctvom mestského zastupiteľstva. Riaditeľka organizácie vykonávala počas roka presuny v rámci schváleného rozpočtu, na konci roka upravila vlastné príjmy škôlky podľa skutočnosti. Mestské zastupiteľstvo navýšilo rozpočet materskej školy o bežný transfer na opravu a úpravu priestorov MŠ a ŠJ v rámci rekonštrukcie školskej jedálne, kapitálovým transferom v sume 7 000 € na rekonštrukciu priestorov MŠ na sklad hračiek ako aj odstránenie nefunkčnej techniky v týchto priestoroch. Celkový upravený bežný rozpočet po zmenách k 31.12.2018 je 261 410 € a kapitálový rozpočet 7 000 €, čiže celkovo sa zvýšil o 13 510 €. Rozpočet a jeho všetky zmeny ako aj plnenie zobrazuje tabuľková príloha.

Čl. X

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.