

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Medzev
Sídlo účtovnej jednotky	Mariánske námestie 35, 044 25 Medzev
IČO	35567791
Dátum zriadenia	1.7.2005
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Medzev
Sídlo zriaďovateľa	Štóska 6, 044 25 Medzev
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	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca, riaditeľka	Irena Sedláková
Poverená zastupovaním riaditeľky	Ružena Kolibárová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	25 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	reálnou cenou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou cenou

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

a) účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3,4	12	1/12
5,6	50	1/50

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

c) Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá hore.

d) Majetok sa začne odpisovať odo dňa jeho zaradenia do používania.

e) drobný hmotný majetok od 20,- € do 996,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch ako OTE.

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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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).

6. 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)

Na dlhodobom majetku sa oproti roku 2017 nevyskytli prírastky ani úbytky.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	Poistná zmluva	159,23
Poistenie proti odcudzeniu	Poistná zmluva	96,68
Poistenie skla	Poistná zmluva	1,80
Poistenie elektroniky a strojov	Poistná zmluva	1,96
Poistenie zodpovednosti za škodu	Poistná zmluva	48,20

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	12 761,07
Budovy, stavby	294 092,34
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 255,20
Drobný DHM	423,28

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	324,00	98,60
Bankové účty	25 505,21	24 689,47

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:	952,65	531,41
Poistenie majetku	307,87	307,87
Predplatné servis k počítačovému programu	128,88	90,62
Predplatné internetové služby	158,24	72,71
Predplatné časopisy	93,31	60,21
Predplatné antivírus	264,35	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky do zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

popis významných záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
zamestnanci	163	14 496,39	14 065,36

Materská škola Medzev, Mariánske námestie 35, 044 25 Medzev
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Zúčt. S orgánmi soc a zdrav. poistenia	165	9 310,46	8 873,51
dane	167	1 317,24	1 158,44
Závazky so sociálneho fondu	144	185,57	153,76
Dodávatelia	152	348,48	1 751,73
Prijaté preddavky	154	870,15	759,37
Iné záväzky	160	195,55	237,53
Spolu		26 723,84	26 999,70

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 – strava	25 555,43	25 656,33
b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
648 – školné	7 460,00	7 705,00
648 – ostatné prevádzkové výnosy, RZ ZP, poistné plnenie	1 606,62	7 793,35
c) finančné výnosy		
662 – Úroky	0,00	1,51
d) 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	390 964,42	341 581,24
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	8 175,00	8 470,60
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	13 295,20	12 970,60
SPOLU	447 056,67	404 178,83

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 447 056,67 €, čo predstavuje nárast výnosov o 42 877,84 € oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 404 178,83 €.

Nárast výnosov bol spôsobený výnosmi z bežných transferov z rozpočtu obce.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 390 964,42 € (účet 691)

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	43 570,56	41 478,59
502 - Spotreba energie	13 705,99	15 590,22
- elektrická energia	4 906,11	6 750,68
- voda	1 954,80	1 652,95
- plyn	6 845,08	7 186,59
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 016,36	2 247,41
512 – Cestovné	670,88	722,28
518 - Ostatné služby	15 646,72	9627,54
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	234 151,86	218 552,71
524 - Záonné sociálne náklady	81 982,52	76 680,43
525- Ostatné sociálne poistenie	2 979,47	2 742,37
527 - Záonné sociálne náklady	3 116,25	2933,60
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	8 175,00	8 470,60

Materská škola Medzev, Mariánske námestie 35, 044 25 Medzev
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 350,27	853,18
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	37 167,86	17 540,32
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – hmotná núdza strava	3 007,00	4 005,00
SPOLU	446 540,74	401 426,25

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 446 540,74 €, čo predstavuje nárast nákladov o 45 114,49 € oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 401 426,25 €.

Nárast nákladov spôsobili mzdové náklady, ostatné službami a náklady z odvodu príjmov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 234 151,86 €
- sociálne náklady vo výške 81 982,52 €
- služby za výmenu dverí a kazetového stropu na Mariánskom nám., a za výmenu kazetového stropu na elokovanom pracovisku Kováčska 123, vo výške 6 404,11 €
- služby za vymurovanie okien a zateplenie v kancelárii kvôli výstave vo výške 4 874,- €

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet Materskej školy Medzev bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11.12.2017 uznesením č 123/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 2.7.2018 uznesením č. 60/2018
- druhá zmena schválená dňa 18.9.2018 opatrením ME 2018/001776
- tretia zmena schválená dňa 19.11.2018 opatrením ME 2018/002090
- štvrtá zmena schválená dňa 11.12.2018 opatrením ME 2018/002214
- piata zmena schválená dňa 28.12.2018 opatrením ME 2018/002335

Čl. VII

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.