

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Podjavorinskej 8, 920 03 Hlohovec, m. č. Šulekovo
IČO	42287618
Dátum zriadenia	01. 01. 2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Hlohovec
Sídlo zriaďovateľa	M. R. Štefánika 1, 920 01 Hlohovec
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	Predškolská výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Danko Bokorová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,0
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14,0
- počet vedúcich zamestnancov	2,0

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 majetku a záväzkov

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerné odpisovanie.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 obce/mesta.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

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	
Budovy, stavby	163 525,25
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	14 750,42
Dopravné prostriedky	

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO, PO/	31 348,65

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

378 - Iné pohľadávky v hodnote 1 116,11 Eur - poskytnutá záloha na výrobu okien - vydaný súdny príkaz na splatenie.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	16 505,60	17 875,47

3. 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:		
- Poistné	67,36	
- Predplatné	106,34	119,18

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 - Výsledok hospodárenia na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2018.

Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Zohľadnenie výsledku hospodárenia, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 - riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	302,76	413,14
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči zamestnancom	9 318,06	8 615,66
- záväzky voči poisťovniam	5 408,71	4 824,87
- záväzky voči daňovému úradu	1 476,07	1 276,37
- ostatné záväzky	6 202,90	4 147,27

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	22 405,74	19814,54
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	302,76	
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /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 z toho:	28 493,20	28 779,27
- vlastné príjmy	10 314,18	11 387,57
- strava	18 179,02	17 391,70
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	216 765,13	187 041,92
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	205 427,13	177 379,11
- bežný transfer na materskú školu		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	6 252,00	5 232,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	4 086,00	3 272,00
- bežný transfer na výchovu a vzdelávanie detí v MŠ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1 000,00	1 101,21
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	932,29	6 669,54

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 246 190,62 €, čo predstavuje nárast/pokles výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 222 490,75 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšeným počtom detí v materskej škole, čím sa zvýšili aj dotácie na originálne kompetencie.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 4 086,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 205 427,13 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 6 252,00 € (účet 692)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	25 492,72	29 143,63
502 - Spotreba energie z toho:	14 318,11	10 161,17
- elektrická energia	2 327,92	
- voda	808,16	
- plyn	11 182,03	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		3 683,04
512 - Cestovné		26,20
518 - Ostatné služby z toho:	8 888,09	19 985,97
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	115 237,73	93 465,03
524 - Záonné sociálne náklady	39 165,59	34 125,47
525 - Ostatné sociálne náklady		

Materská škola, Podjavorinskej 8, 920 03 Hlohovec, m. č. Šulekovo
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

527 - Záonné sociálne náklady	4 641,82	4 094,54
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	655,20	655,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	6 252,00	5 289,60
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	556,79	2,67
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	35 050,25	18 057,11
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		16,76
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,00	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		62,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 250 318,30 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 218 768,39 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových nákladov a zvýšením nákladov na energie.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 115 237,73 €
- sociálne náklady vo výške 39 165,59 €
- spotreba energie vo výške 14 318,11 €
- spotreba materiálu vo výške 25 492,72 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 35 050,25 € (účet 588, 589)

Čl. VI

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 Šulekovo bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2017 uznesením MsZ č. 112.

Textová časť k tabuľke č. 12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy:

Schválený rozpočet vlastných príjmov na rok 2018: 11 870,00 Eur

Upravený rozpočet vlastných príjmov k 31. 12. 2018: 12 870,00 Eur

Skutočnosť:

školné MŠ - 5 256,00 Eur

réžia ŠJ - 5 058,18 Eur

preplatok RZZP - 932,29 Eur

sponzorské - 1 000,00 Eur

Spolu: 12 246,47 Eur

Schválený rozpočet vlastných príjmov - stravné na rok 2018: 15 000,00 Eur

Upravený rozpočet vlastných príjmov - stravné na rok 2018: 23 805,00 Eur

Skutočnosť:

stravné - 21 058,35 Eur

Spolu: 33 304,82 Eur

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

- kód zdroja 41

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2018: 164 127,00 Eur

Úprava rozpočtu ku dňu 28. 06. 2018 vo výške:

+ 2 595,00 Eur = prehodnotenie úväzku vedúcej školskej jedálne z 0,8 úväzku na 1,0 úväzok, kuchárky z 0,8 úväzku na 1,0 úväzok,

+ 7 000,00 Eur = dofinancovanie bežných výdavkov na dohodu pre školníka, odvody z dohôd a nedoplatku za plyn a elektrickú energiu

Spolu 173 722,00 Eur

- kód zdroja 111

Schválený rozpočet vo výške + 2 500,00 Eur na výchovu a vzdelávanie detí MŠ

+ 380,00 Eur na DHN strava

+ 17,00 Eur na DHN školské pomôcky

Úprava rozpočtu ku dňu 21. 02. 2018 + 13,00 Eur na výchovu a vzdelávanie detí MŠ.

Úprava rozpočtu ku dňu 23. 11. 2018 + 1 573,00 Eur na výchovu a vzdelávanie detí MŠ.

Spolu 4 086,00 Eur

Finančné prostriedky na DHN strava a školské pomôcky sa v roku 2018 nečerpali.

- kapitálové výdavky - robot univerzálny

Schválený rozpočet: 0,00 Eur

Úprava rozpočtu ku dňu 20. 07. 2018 + 3 400,00 Eur

Skutočnosť: 3 399,07 Eur

- sponzorské

1 000,00 Eur projekt nadácie Volkswagen Slovakia

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.