

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Kalinčiakova 11, 900 01 Modra
IČO	42449120
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)	Bc. Lucia Turčinová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- materská škola - predprimárne vzdelávanie (počet)	8
- školská jedáleň - stravovanie (počet)	3

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	130 274,37 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8 636,34 €
Dopravné prostriedky	0,00 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ - účet 355	71 125,76 €

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 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC (školné). K dátumu 31.12.2018 mala účtovná jednotka na predmetných účtoch zostatok v sume 45 € ako neuhradené školné za rok 2018.

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 – účtovná jednotka neeviduje žiadne pohľadávky.

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	130,50 €
221 – bankové účty – ŠJ potraviny	0,00 €
222 – bankové účty – výdavkový účet	69,07 €
222 – bankové účty – výdavkový účet (réžia)	74,75 €
222 – bankové účty – výdavkový účet (strava)	263,75 €
223 – bankové účty – príjmový účet (réžia)	65,20 €
223 – bankové účty – príjmový účet (strava)	322,13 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období** účtovná jednotka k 31.12.2018 nemala, na účte 381 – Náklady budúcich období účtovná jednotka účtovala iba náklady z titulu predplatného časopisov a iných periodík na rok 2019 a vopred prijatých poplatkov za školné.

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 neuhradené faktúry so zdaniteľným plnením 31.12.2018, ktoré prišli v roku 2019. Úhrady faktúr budú realizované v roku 2019.
- 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 predchádzajúce roky.

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	1 120,03 €	Faktúry s dátumom dodania 31.12.2018
331 - Mzdy	7 024,11 €	Mzdy za mesiac 12/2018

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

336 – Zúčtovanie soc. a zdr. poistenia	4 704,37 €	Mzdy za mesiac 12/2018 - poistné
342 – Ostatné priame dane	879,92 €	Mzdy za mesiac 12/2018 – daň z príjmu
379 – Iné záväzky	31,64 €	Mzdy za mesiac 12/2018 - odbory
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	232,98 €	Mzdy za rok 2018

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: poplatky prijaté vopred (školné, réžia)	753,80

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období

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	9 256,68 €	9 620,97 €
- strava	13 908,93 €	14 589,26 €
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	211 417,45 €	192 813,16 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 877,08 €	4 448,40 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- predškôláci	3 832,02 €	1 814,10 €
- UPSVaR	5 771,56 €	0,00 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Vratky zo zdravotného poistenia	699,87 €	921,41 €

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	23 492,30 €	29 287,64 €
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia (ZSE)	2 347,97 €	2 951,14 €
- voda (BVS)	445,05 €	431,30 €
- teplo UK (Teplo Modra)	13 939,93 €	8 794,74 €
- plyn (SPP)	336,00 €	336,88 €
b) služby		
512 - Cestovné	73,15 €	298,22 €
518 - Ostatné služby	5 506,28 €	6 915,57 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	125 651,59 €	123 667,63 €
524 - Záonné sociálne náklady	43 776,62 €	43 169,46 €
525 – Ostatné sociálne náklady	2 068,21 €	2 284,19 €
527 - Záonné sociálne náklady	3 143,35 €	3 117,79 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3 776,90 €	4 448,40 €
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	555,44 €	393,98 €

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

f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	29 544,84 €	15 410,79 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	497,85 €	20,00 €

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	15 341,90 €	755 10
Stroje, prístroje MŠ	6 539,41 €	755 20
Hračky	1 920,18 €	755 30
Učebné pomôcky	1 033,28 €	755 40
Majetok ŠJ	10 412,46 €	755 50
Stroje, prístroje ŠJ	5 080,79 €	755 60
Výpočtová technika - MŠ	2 057,62 €	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	184 282 €	0,00 €	0,00 €
Teplo Modra	Dodávka UK a TUV	13 939,93 €	0,00 €	13 939,93 €

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	3 832,02 €

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. 176/28/2017 v celkovej výške 168 250 € na strane príjmov ako aj na strane výdavkov pre materskú školu a v celkovej výške 49 230 € pre školskú jedáleň.

Originálne kompetencie pre materskú školu boli schválené v sume 142 750 €, vlastné príjmy materskej školy za školné a z UPSVaR boli v sume 22 000 € a príjmy zo štátneho rozpočtu na predškolskú výchovu boli v sume 3 500 €. 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 32 730 € a vlastné príjmy za réžiu boli v sume 3 500 € a za stravné boli v sume 13 000 €.

Takto schválený rozpočet bol upravovaný celkovo šesťkrát, v kompetencii štatutára organizácie trikrát 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 príjem z UPSVaR za refundáciu mzdových výdavkov a na pokrytie nedoplatku za energie za rok 2017.

Celkový upravený rozpočet po zmenách k 31.12.2018 je 241 910 €, čiže celkovo sa zvýšil o 24 430 €. Rozpočet a jeho všetky zmeny ako aj plnenie rozpočtu 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.