

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Lhenická 34, 962 33 Budča
IČO	37959999
Dátum zriadenia	Účtovná jednotka bola zriadená 01.04.2005.
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Zriaďovateľom účtovnej jednotky je obec Budča.
Sídlo zriaďovateľa	Lhenická 33, 962 33 Budča
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- predškolská výchova
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anna Slančíková
Funkcia	Riaditeľka MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: počet vedúcich zamestnancov	11, z toho vedúci 2 : -riaditeľka, vedúca šk.jedálne
-	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena v účtovaní výdavkov školskej jedálne na potraviny	Zosúladenie účtovania podľa §22/4 d) zák.č.523/2004 Z.z.	Zvýšenie nákladov	Výdavky na potraviny 12225 Eur Na réžiu 3225 Eur
Zmena v účtovaní príjmov školskej jedálne	Zosúladenie účtovania so zák.č.523/2004 Z.z.	Zvýšenie výnosov z hospodárskej činnosti, žiadne tržby (výnosy z predaja výrobkov a služieb)	Príjmy za stravu 13764 Eur

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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 zaúčtovania drobného hmotného a nehmotného majetku

Drobný nehmotný majetok od500..... Eur do1700..... 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 od500..... Eur do1700..... Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Účtovná jednotka získala v r. 2018 kapitálový transfer na nákup konvektomatu, ktorý zaradila medzi dlhodobý hmotný majetok, odpisovaný –kategória 04- pracovné stroje a zariadenia, zaradený do používania 12.10.2018, v obstarávacej cene 4004,64 Eur, s dobou odpisovania 6 rokov. Mesačný odpis je 56 Eur, k 31.12.2018 bola zostatková hodnota majetku 3837,64 Eur.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

7. 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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby nemá účtovná jednotka poistené.

Stav materiálu na konci bežného účt. obdobia: 534,43 EUR

Stav materiálu na konci bezprostr. predchádzajúceho účt.obdobia: 449,40 EUR.

Účtovná jednotka na účte 112 Materiál na sklade účtuje o pohybe zásob školskej jedálne.

2. Pohľadávky

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	29,39	0
Krátkodobá pohľ. do 1 r.	29,39	0

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty- jedáleň 221 transformovaný v r. 2018 na 222- výdavkový rozpočtový účet	2055,08	0
Bankové účty- sociálny fond 221.....8	10904,64	11154,03
Výdavkový rozpočtový účet 222	0	0
SPOLU	12959,72	11154,03

MŠ má zriadený samostatný účet pre sociálny fond, na ktorý k 19.12.2018 previedla z výdavkového rozpočtového účtu 222 depozit – prostriedky určené na mzdy za december 2018, v sume 10907,20 Eur.

MŠ zriadila k 15.9.2015 školskú jedáleň. Školské stravovanie vedie na samostatnom účte, z ktorého priamo uhrádza výdavky súvisiace so stravovaním. Pri účtovaní pohľadávok v stravovaní používa účet 318, stravné zriaďovateľovi prevádza. K 1.1.2018 vykonala účtovná jednotka účtovný prevod prijatých prostriedkov za stravné, taktiež zostatok skladu a všetko čo bolo účtované ako činnosť stravného previedla účtovne na činnosť hlavnú. Rozpočítované sú aj príjmy a výdavky za stravu. Príjmy za stravu sú zaúčtované na príjmovom rozp.účte 223 s položkou 223 podpoložkou 003 zdrojom 72f. Príjmy na réžiu školskej jedálne sú účtované s položkou 223. Podpoložkou 001, a zdrojom 72f. Výdavky na potraviny sú účtované z výdavkového rozpočtového účtu 222, s položkou 633, podpoložkou 011, a zdrojom 72f. Výdavky na réžiu školskej jedálne sú účtované s položkou 632 a podpoložkou 001, so zdrojom 72f.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu	204,93	194,44
Z toho:		
Predplatné časopisu	21,80	21,80
Služby- predplatné účtovný softvér 01-03/2019	20,91	20,91
Predplatné jedálenský softvér VIS na r.2019	106,80	97,90
Predplatné BOZP január 2019	39,83	39,83
Predplatné telekom. služieb január 2019	15,59	14

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
Zostatok 2017	80,06	52,89	0,00	0,00	132,95	r.124 súvahy
Prírastky	52,89	473,64	52,89	0,00	473,64	r.125 súvahy (VH za účtovné obdobie)
Úbytky	0,00	52,89	0,00	0,00	0,00	
Presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zostatok 2018	132,95	473,64	0,00	0,00	606,59	r.123 súvahy (VH súčet r.124+125)

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Záväzky voči zamestnancom evidujeme kvôli tomu, že účtovná jednotka v r. 2018 uložila sumu decembrových miezd ako depozit na samostatný účet. Z rovnakého dôvodu je aj suma na r. 165- účet 336 záväzky voči poisťovniam- kde sú účtované záväzky voči sociálnej a zdravotným poisťovniam za december 2018 v sume 3957,31 Eur. Rovnako z dôvodu depozitu mzdových prostriedkov sú na účte 342 účtované daňové záväzky – daň z príjmu za december 2018 v sume 716,43 Eur. Na účte 379 iné záväzky sú účtované záväzky zo mzdy za december 2018 v sume 26,29 Eur - sú to príspevky do odborového združenia. Na účet 324 v r. 2018 neúčtujeme, z dôvodu zmeny v účtovaní príjmov a výdavkov za stravné/stravu.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu (472) - r. 144 súvahy	110,81	246,83
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	33,43	122,28

Materská škola, Lhenická 34, 962 33 Budča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- záväzky voči zamestnancom (331) r. 163 súvahy	5411,83	6207,17
- záväzky voči poisťovniam (336)r.165 súvahy	3883,61	3957,31
- záväzky voči daňovému úradu (342) r. 167 súvahy	779,47	716,43
- ostatné záväzky zamestnancom (333) r. 164 súvahy	598	0
-iné záväzky (379)	194,72	26,29
Prijaté preddavky (324) r. 154 súvahy	2486,64	0

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 Krátkodobé záväzky z r. 151 súvahy sú 11029,48 Eur a dlhodobé záväzky- sú len záväzky zo sociálneho fondu (472) v sume 246,83 Eur.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	13498,51	11029,48

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	12052,39	0
602 - Tržby z predaja služieb	12052,39	0
- strava	11763,94	
- dobropis- preplatok SPP	288,45	
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	9222,88	23214,72
648- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
- školné MŠ	9222,88	6838,11
- stravné príjem		15570,62
- sponzorské		805,99
c) finančné výnosy	0	0
-úroky		
výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	150982,29	167158,71
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	148039,49	164276,71
- bežný transfer	136969,81	163145,21
-zúčtovanie transferu z vlastných zdrojov	9629,68	311
d)-z 2% z dane prostredníctvom ADELA-Kremnicko-Štiavnického združenia	1440	820,50
692- Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce		167
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a subj. verejnej správy	2942,80	2715
- bežný transfer na výchovu a vzdelávanie predškolákov (Krajský školský úrad)	2826	2709
- bežný transfer na podporu stravovania detí v hmotnej núdzi (Úrad práce, soc. vecí a rodiny)	67	6
bežný transfer na školské potreby detí v hmotnej núdzi (Úrad práce, soc. vecí a rodiny)	50	
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	40935,55	34269,82
501 - Spotreba materiálu	28232,52	21878,01
502 - Spotreba energie	12703,03	12391,81
- elektrická energia	2357,52	2638,46
- voda	657,51	559,19
- plyn	9688	9194,16

b) služby	7098,26	3196,21
511 – Opravy a udržiavanie	189	
- Tepovanie, ozónovanie na začiatku šk. roka		
513- Náklady na reprezentáciu- video prezentácia Materskej školy		250
518 - Ostatné služby	6909,26	2946,21
- Účtovnícke služby do 31.8.2017 vykonávané externým poskytovateľom (od 1.9.2017 vykonávané zamestnancom)	4240	
- Telekomunikačné, internetové, poštové služby a služby BOZP, GDPR, predplatné winibeu-účt.sw a NOD32	2669,26	2946,21
c) osobné náklady	113944,44	129024,64
521 - Mzdové náklady	82113,51	93148,29
524 - Zákonné sociálne poistenie	28760,12	32698,58
527 - Zákonné sociálne náklady	2778,65	2878,97
d) dane a poplatky	60	
538 - Ostatné dane a poplatky		
- Poplatky za výkon skúšok odbornej spôsobilosti na RÚVZ a poplatky za vydanie zdravotného preukazu zamestnancovi	60	
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	138,32	6
- Náklady na stravné detí v hmotnej núdzi	67	6
- Náklady na ciachovanie a kalibráciu váh (každé 2 roky)	71,32	
f) finančné náklady	398,42	370,92
568 - Ostatné finančné náklady	398,42	370,92
- bankové poplatky	348,10	370,92
- poistenie vecí žiakov	50,32	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	9629,68	22865,20
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	9629,68	22865,20
h) Odpisy- novozaradený dlhodobý hmotný majetok		167

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Drobný hmotný majetok

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	
Počítač 2 ks	600 Eur	
Digestor	1436,28 EUR	
Drevený domček- v záhrade	540 Eur	
Herný prvok v záhrade- jeep na pružinách	2129 Eur	
Polikarpová stavebnica	939 Eur	

Čl. VII

Informácie 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

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 na r. 2018 rozpočtovej organizácie Materská škola, Lhenická 34, 962 33 Budča bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2017 uznesením č. 7/16/2017.

K tabuľke č.12:

S ek. klasifikáciou 310 pod položkou 311 sú rozpočtované sponzorské príspevky od rodičov detí navštevujúcich MŠ. S ek. klasifikáciou pod položkou 292 sú rozpočtované preplatky zdravotných poisťovní. Do kategórie 220 ek. klasifikácie sú rozpočtované príjmy MŠ z mesačných poplatkov rodičov za deti vo veku od 2-5 rokov, a príjmy z poplatkov za odobratú stravu detí v MŠ, zamestnancov aj cudzích stravníkov, preto je skutočnosť r. 2018 výrazne vyššia o cca 4000 eur, ako rozpočtovaná. V r. 2018 sme prijali na stravovanie aj cudzích stravníkov, a zvýšil sa aj počet zamestnancov a detí v MŠ.

K tabuľke č. 13:

Rozpočet na mzdy bol prekročený, nakoľko bolo potrebné prijať pomocnú silu do kuchyne, kvôli vyššiemu počtu stravníkov.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – tab.č.14.

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.

V Budči, dňa 30.1.2019

Osoba zodpovedná za vypracovanie

Ing. Jana Kelemenová, hospodárka MŠ

.....
Anna Slančíková, riaditeľka MŠ

Materská škola
LHENICKÁ 34
962 33 BUDČA
IČO: 37 959 999