

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. SNP 27, 972 51 Handlová
IČO	42141303
Dátum zriadenia	1.9.2008
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Handlová
Sídlo zriaďovateľa	Námestie baníkov 7, 972 51 Handlová
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. Marcela Jakubíková
Funkcia	Riaditeľka Materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Bibiána Chobotová
Funkcia	Zástupkyňa Materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	57
- počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

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 zaradený do používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	2	1/2
1	6	1/6
2	10	1/10
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 16,60 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 0 Eur do 16,60 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku

☐ áno

☒ nie

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

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.

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)

- v tabuľke č. 1 na účte 021 je vykázaný úbytok majetku v sume 2804,27 €, ktorý vznikol vyradením majetku zo správy na základe súhlasu s vyradením majetku zo dňa 25.4.2018 a v sume 5608,79 zo dňa 16.10.2018
- prírastok majetku na účte 021 je vykázaný v sume 23728 € detské dopravné ihrisko podľa protokolu č. 5 Mesta Handlová o zverení majetku do správy

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budov a huteľných vecí	Komplexné poistenie podnikateľov	413,50

Materská škola, ul.SNP 27,972 51 Handlová
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Poistenie budov a hnutelných vecí	Komplexné poistenie podnikateľov	179,49
Poistenie budov a hnutelných vecí	Komplexné poistenie podnikateľov	56,79
Poistenie budov a hnutelných vecí	Komplexné poistenie podnikateľov	14,22

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Na majetok Materskej školy nie je zriadené záložné právo.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	33521,48
Budovy, stavby	717672,92
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	25550,64
DHM	80018,98
Software	5012,35
Materiál do ŠJ	3081,85
OTE	223670,33
Bankové účty	3268,42
Ceniny	21,60
Majetok v správe účtovnej jednotky RO	1091818,57

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	20412
- Interaktívna tabuľa 7ks	
- Projektor 7ks	
- Notebook 7ks	
- Tlačiareň 7 ks	

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis

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

Textová časť k tabuľke č.4

Materská škola nemá žiadne významné pohľadávky.

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

Textová časť k tabuľke č.4

.....

2. 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	1496,61	3268,42

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
428-nevysp. výsl. hosp	-20847,89	9588,30	25859,03		-37118,62	
431 – výsledok hospod.	-24997,71		-6796,36		-18201,35	

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

.....

.....

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

Textová časť k tabuľke č.8 Materská škola eviduje záväzky vo výške 62400,88 €, ktoré vznikli na účtoch 321 Dodávateľa – v sume 4464 € z dôvodu neuhradených faktúr do 31.12.2018, 324 –Prijaté preddavky za stravu v sume 708,24 € z dôvodu nevrátených preplatkov za stravu, 379 – Iné záväzky v sume 566,42 € z dôvodu predpísaných zrážok z miezd za december 2018 uhradených v januári 2019 a na účte, 331 Zamestnanci 29370,34 € - z dôvodu úhrady miezd za 12/2018 v 1/2019 333 Ostané záväzky voči zamestnancom 3054,40 z dôvodu úhrady miezd za 12/2018 v 1/2019 336 Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP 20513,71 € z dôvodu úhrady miezd za 12/2018 v 1/2019 342 Dane a poplatky – 3614,75 z dôvodu úhrady miezd za 12/2018 v 1/2019 472 – Záväzky so SF v sume 108,22 € z dôvodu nevyčerpaných prostriedkov zo sociálneho fondu. Uvedené záväzky majú dobu splatnosti 1 rok.

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		
602 - Tržby z predaja služieb	114646,61	160213,16
- školné		
- strava		
- nájomné		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0	0
c) 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	804313,45	918877,991
- bežný transfer na MŠ		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	6949,32	7047
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	25439,20	24652,40
- bežný transfer na MŠ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov	0	912

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		
501 - Spotreba materiálu	125598,37	107042,52
502 - Spotreba energie	66724,81	68561,81
- teplo		
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
- drevná štiepka		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	210,48	224,46
- oprava xxx		
512 - Cestovné	400,57	509,46
513 - Náklady na reprezentáciu	225,03	120,50
518 - Ostatné služby	37729,06	36735,17
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	476992,03	552728,73
524 - Záonné sociálne náklady	164524,21	190465,09
525- Ostatné sociálne poistenie	1200	2995
527 - Záonné sociálne náklady	19767,97	21902,64
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1100	1100
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	6949,32	7047
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		

Materská škola, ul.SNP 27,972 51 Handlová
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

568 – Ostatné finančné náklady	3042,59	3247,66
588 – Náklady z odvodu príjmov – predpis odvodu príjmov RO	75889,43	152764,28
h)dane z príjmov	0	0
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	20412	771, 799

Čl. VII
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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transa kcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transa kcie k celkovému objemu obchodov/trans akcií 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
Mestský bytový podnik	Poskytnutie služby			73,58
	Poskytnutie služby			56,69
	Poskytnutie služby			43,55
	Poskytnutie služby			10,51
	Poskytnutie služby			93,94
	Poskytnutie služby			770,46
	Poskytnutie služby			176,28

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 mestským zastupiteľstvom dňa 31.1.2018 uznesením Mestského zastupiteľstva v Handlovej č.944

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená rozpočtovým opatrením primátora dňa 31.1.2018
- 3. zmena schválená uznesením MsZ č. 1019 dňa 26.4.2018
- 4. zmena schválená uznesením MsZ č. 1065 dňa 28.6.2018
- 6. zmena schválená uznesením MsZ č. 1133 dňa 25.10.2018
- 7. zmena schválená rozpočtovým opatrením primátora dňa 31.12.2018
-

Čl. X

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.