

MATERSKÁ ŠKOLA KONIARKOVA

Koniarkova 9, 831 07 Bratislava 36

Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2018 - textová časť

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Materská škola Koniarkova
Sídlo účtovnej jednotky:	Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
IČO:	42 44 74 70
DIČ:	2120107264
Dátum zriadenia:	01.09.2015, elokované pracovisko od 01.09.2018
Spôsob zriadenia:	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	☒ áno ☐ nie
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy:	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Predprimárne vzdelávanie – ŠVP ISCED 0
-----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca / Funkcia:	RNDr. Tibor Kráľ, poverený vedením školy do 30.04.2018 Andrea Vajdová, riaditeľka školy – od 01.05.2018	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	17,2	
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2018, z toho počet vedúcich zamestnancov	24 2	

K 31.12.2017 bol ukončený pracovný pomer riaditeľky školy Mgr. Vlasty Sedlákovej. Zriaďovateľ materskej školy – Mestská časť Bratislava-Vajnory poveril s účinnosťou od 01.01.2018 vedením materskej školy RNDr. Tibora Kráľa. Na základe vyhláseného výberového konania bola za riaditeľkou školy od 01.05.2018 zvolená p. Andrea Vajdová.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi.

☒ áno ☐ nie

2. Zmena 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 (DNM) nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok (DHM) nakupovaný	obstarávacou cenou
c) DNM a DHM 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	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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 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. Odpisovanie majetku sa riadi smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mestskej časti Bratislava-Vajnory.

Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú podľa odpisovaného plánu na celé eurá nahor.

Mestská časť pri odpisovaní používa metódu rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4.
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

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 mestskej časti.

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 účte **028 10 – Drobný dlhodobý hmotný majetok** bol v roku 2018 zaznamenaný pohyb na strane prírastkov v celkovej hodnote **7 021,60 €**:

- do majetku materskej školy bol v roku 2018 zaradený majetok:

➤ IČ 2018/MŠ/DDH/001 – Notebook HP 250 G6 v OC	806,40 €
➤ IČ 2018/MŠ/DDH/002 – Notebook HP 250 G6 v OC	806,40 €
➤ IČ 2018/EŠ/DDH/001 – PC HP Pro Desk 400 G4 SFF v OC	1 132,80 €
➤ IČ 2018/EŠ/DDH/002 – Notebook HP ProBook 440 G5 v OC	1 236,00 €
➤ IČ 2018/EŠ/DDH/003 – Interaktívna tabuľa R3800S v OC	1 520,00 €
➤ IČ 2018/EŠ/DDH/004 – Interaktívna tabuľa R3800S v OC	1 520,00 €

Na účte **031 40 – Pozemky MŠ** bol v roku 2018 zaznamenaný pohyb na strane úbytkov v celkovej hodnote **637,44 €**. Z majetku MŠ boli z dôvodu odňatia zo správy vyradené pozemky parc. č. 82/2 – zastavané plochy a nádvoria v sume 438,24 € a parc. č. 82/3 – zastavané plochy a nádvoria v sume 199,20 €.

OC - obstarávacia cena

IČ - inventárne číslo

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Poistenie nehnuteľného majetku je zabezpečené zo strany zriaďovateľa. Materská škola nemá poistený hnutel'ný majetok.

c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo **v správe** účtovnej jednotky:

Majetok, ku ktorému <u>má</u> účtovná jednotka <u>vlastnícke</u> právo	Suma v Eur v roku	
	2018	2017
Stavby	4.696,27	4.696,27
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	14.635,20	14.635,20
Drobný dlhodobý hmotný majetok	7.021,60	0,00
Majetok v <u>správe</u> účtovnej jednotky	Suma v Eur v roku	
	2018	2017
Pozemky	116.331,29	116.968,73
Stavby	948.273,13	1.186.472,21

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	235,89	za školné
Spolu		235,89	

Materská škola eviduje pohľadávky na školnom za mesiace október - december 2018.

b) Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č. 4

c) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 084 súvahy) - tabuľka č. 4

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** (NBO) a **príjmov budúcich období** (PBO):

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	OBRATY MD	OBRATY D	Zostatok k 31.12.2018
381 - Náklady budúcich období, z toho:	111	33,30	304,10	33,30	304,10
Komentár k zákonu o odmeňovaní zamestn...			238,56		
Predplatné časopisov "Adamko" a "Včielka"			43,60		
Internet 01/2019			21,94		
Zúčtov. NBO - MŠ - internet 01/2018				18,00	
Zúčtov. NBO - MŠ - predplatné časopisov 2018				15,30	
Spolu		33,30	304,10	33,30	304,10

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie (VI) - tabuľka č. 5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek VI, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-907,49 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	384,92 €

B. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti - tabuľka č. 8

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

b) **Významné krátkodobé záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k:		Opis
		31.12.2018	31.12.2017	
Dodávateľské faktúry	152	4.508,83	576,86	
Prijaté preddavky	154	3.125,24		
Ostatné záväzky	155		25,32	
Nevyfakturované dodávky	156	100,62	219,70	nevyfakturované dodávky
Zamestnanci	163	15.410,27	11.595,60	mzdy za 12/2018
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	9.512,96	7.060,47	poistné za 12/2018
Ostatné priame dane	167	1.770,58	1.555,85	daň z príjmov za 12/2018
Krátkodobé záväzky spolu		34.428,50	21.033,20	

2. Časové rozlíšenie

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia (riadok súvahy 180) - **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období (VBO)**:

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu:	181	0,00	0,00
VBO spolu, z toho napr.:	182	7.177,90	6.759,22
VBO v roku 2019– úhrada školného a réžie na rok 2019		1.151,40	405,12
Zúčtovanie DHM z iných zdrojov		6.026,50	6.354,10

b) Informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384:

Účet číslo	Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2017	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do VBO	Stav záväzku k 31.12.2018
Zúčtované do výnosov z prijatých KAPITÁLOVÝCH transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (účet 698):						
384 10	VBO – darovaný DHM (detské zostavy do areálu škôlky)	-6.354,10		1.124,40		-5.229,70
384 20	VBO – DDHM (notebooky)	0,00		816,00	1.612,80	-796,80
384 xxx	SPOLU 384 xxx - kapitálové transfery	-6.354,10	0,00	1.940,40	1.612,80	-6.026,50

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:			
	31.12.2018		31.12.2017	
60 - Tržby za vlastné výrobky a tovar		2 002,66		0,00
601 - Tržby za vlastné výrobky				
602 - Tržby z predaja služieb, napr.:		2 002,66		
61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0,00		0,00
62 - Aktivácia:		0,00		0,00
63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:		26 188,43		17 070,59
633 - Výnosy z poplatkov:		26 188,43		17 070,59
64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:		0,00		0,00
65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej čin. a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:		0,00		0,00
66 - Finančné výnosy spolu:		0,00		0,00
67 - Mimoriadne výnosy spolu:		0,00		0,00
68 - Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov v štátnych RO a PO spolu:		0,00		0,00
69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:		358 701,14		259 452,31
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO zriadených obcou..., v tom:		322 011,14		226 522,31
- bežný transfer na originálne kompetencie - zúčtovanie	322 011,14		226 522,31	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v RO zriadených obcou..., v tom:		25 915,60		24 165,90
- zúčtovanie transferov vo výške odpisov	25 915,60		24 165,90	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, napr.:		8 834,00		8 483,00
- bežný transfer na prenesený výkon - predškolská výchova	8 834,00		8 483,00	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		1 940,40		281,10
- zúčtovania kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 940,40		281,10	
Spolu		386 892,23		276 522,90

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:			
	31.12.2018		31.12.2017	
50 - Spotrebované nákupy:		61 579,67		20 446,91
501 - Spotreba materiálu, napr.:		50 737,77		8 933,59
- potraviny výdajnej ŠJ	9 412,26			
- hračky a didaktické pomôcky	7 446,43			
- iná spotreba materiálu	4 865,26			
- spotreba na predškolskú výchovu	2 869,08			
- na opravy MŠ	182,13			
- spotreba - drobný majetok	25 962,61			
502 - Spotreba energie, napr.:		10 841,90		11 513,32
- voda	1 163,94		1 486,68	
- plyn	6 173,45		6 232,99	
- elektrická energia	3 504,51		3 793,65	
51 - Služby spolu:		10 200,42		10 552,22
511 - Opravy a udržiavanie, napr.:		1 889,04		4 308,17
- oprava a udržiavanie budov	1 792,12		3 667,56	
- oprava a udržiavanie ostatné	96,92		640,61	
512 - Cestovné				30,00
513 - Náklady na reprezentáciu		21,38		
518 - Ostatné služby, napr.:		8 290,00		6 214,05
- telekomunikačné služby	751,09		746,14	
- monitorovanie	590,40		590,40	
- ostatné služby	6 948,51		4 877,51	
52 - Osobné náklady:		257 587,22		201 101,55
521 - Mzdové náklady		183 862,85		146 383,81
524 - Zákonné sociálne poistenie		63 342,18		50 203,21
527 - Zákonné sociálne náklady		10 266,22		4 514,53
528 - Ostatné sociálne náklady		115,97		

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:			
	31.12.2018		31.12.2017	
53 - Dane a poplatky spolu:		1 002,45		788,73
538 - Ostatné dane a poplatky, napr.:		1 002,45		788,73
- odvoz odpadu	912,45		779,73	
- ostatné dane a poplatky	90,00		9,00	
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:		4,99		0,71
544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky		4,99		0,71
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. a finančnej činnosti a zúčtovanie ČR:		27 856,00		24 447,00
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku		27 856,00		24 447,00
- odpisy dlhodobého hmotného majetku	26 412,00			
- odpisy drobného DHM	1 444,00			
56 - Finančné náklady:		486,71		497,58
568 - Ostatné finančné náklady		486,71		497,58
57 - Mimoriadne náklady:		0,00		0,00
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:		27 789,85		17 542,65
588 - Náklady z odvodu príjmov		27 789,85		17 542,65
Spolu		386 507,31		275 377,35

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 12 - 14

Rozpočet mestskej časti Bratislava-Vajnory na rok 2018 a prognózy na roky 2019 a 2020 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 13. decembra 2017 uznesením č. 313/2017. Súčasťou rozpočtu bol aj rozpočet rozpočtových organizácií, teda aj Materskej školy Koniarkova.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.02.2018 uznesením č. 333/2018, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 3/2018,
- druhá zmena schválená dňa 19.04.2018 uznesením č. 351/2018, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 6/2018,
- tretia zmena schválená dňa 21.06.2018 uznesením č. 362/2018, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 10/2018,
- štvrtá zmena schválená dňa 20.09.2018 uznesením č. 377/2018, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 16/2018,
- piata zmena schválená dňa 17.10.2018 uznesením č. 383/2018, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 19/2018,
- šiesta zmena schválená dňa 20.12.2018 uznesením č. 20/2018, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 25/2018.

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.

V Bratislave, dňa 25.03.2019

Ing. Mária Poráziková
osoba zodpovedná za vypracovanie

Andrea Vajdová
riaditeľka materskej školy