

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola, Tajovského 9, Martin
Sídlo účtovnej jednotky	Tajovského 9 , 036 01 Martin
IČO	37975081
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina, Dodatok č.1 a Dodatok č.2 k zriaďovacej listine Materskej školy
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S. H. Vajanského 1, 036 49 Martin
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	Mgr. Adriana Škokorová , riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	Mária Nogová, zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	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

Dňa 31.07.2018 bol na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR č. 2018/10725:2-10HO zmenený názov: Materská škola, Ul. P.O. Hviezdoslava 17, Martin na Materskú školu, Tajovského 9 Martin a zmena názvu Školskej jedálne pri Materskej škole P.O. Hviezdoslava 17, Martin na Školskú jedáleň, Tajovského 9 Martin ako súčasť Materskej školy, Tajovského 9 Martin.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ áno ☐ nie

Zmena nastala v rozpočtovaní príjmov a výdavkov na účte školskej jedálne rozpočtovej organizácie od 1.1.2018.

Podľa § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 310/2016 Z. z. s účinnosťou od 1.1.2018 rozpočtová organizácia sústreďuje príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte s výnimkou vzájomného započítania príjmov a výdavkov podľa odseku 3 a realizuje všetky svoje výdavky z výdavkového účtu, tak ako podľa doterajšej platnej právnej úpravy. Zároveň sa rozpočtovej organizácii umožňuje aj naďalej sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a aj realizovať výdavky z týchto samostatných účtov, a to len v taxatívne vymedzených prípadoch podľa tohto odseku. Ak je to potrebné, rozpočtová organizácia môže k prostriedkom na samostatných účtoch previesť prostriedky z výdavkového účtu určené na financovanie týchto účelov, a to pred realizáciou výdavkov z týchto samostatných účtov, pričom musí byť dodržaná zásada časového použitia prostriedkov štátneho rozpočtu podľa § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z.

Naša organizácia si ponechala samostatný účet ŠJ vedený vo VÚB, a.s. Martin, na ktorom sústreďuje všetky svoje príjmy a všetky svoje výdavky.

Tým, že príjmy a výdavky ŠJ sú od 01.01.2018 rozpočtované sa nám navýšil celkový rozpočet príjmov a výdavkov a ovplyvnilo to aj výšku výsledku hospodárenia za rok 2018.

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka má majetok zaradený do 6 odpisových skupín. V roku 2017 prehodnotila v zmysle Postupov účtovania na základe MU MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017, šiestu odpisovú skupinu (budovy), kde sa zmenila doba odpisovania zo 40 rokov na 60 rokov a odpisová sadzba sa zmenila z 1/40 na 1/60.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom RO:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok od 0,01 Eur do 1700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501- Spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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 v roku 2018 netvorila žiadne opravné položky k pohľadávkam.

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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Na účtoch dlhodobého nehmotného majetku nebol v roku 2018 žiadny pohyb.

Pohyb na účtoch dlhodobého hmotného majetku predstavujú odpisy za rok 2018 v sume 1 200,00 € a vyradenie v celkovej sume 1 161,79 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný majetok - poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu, pre prípad krádeže vlámaním a zničenie živelnou pohromou	184,49

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

Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok ako aj obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom je pre našu RO v roku 2018 neaktuálne.

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	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ v tom :	76 194,83
Softvér	156,14
Budovy, stavby	55 667,25
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	19 880,50
Drobný dlhodobý hmotný majetok	490,94

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý naša RO nemá vo vlastníctve, ale v správe je rozpísaný v bode d) - majetok v správe účtovnej jednotky	76 194,83

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
DM, ku ktorému sa zvyšovali, znižovali a zrušili opravné položky nemáme	0	V roku 2018 nebol dôvod na zvýšenie, zníženie a zrušenie OP, nakoľko sme nemali vytvorené žiadne opravné položky.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Naša RO nemá dlhodobý finančný majetok.

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
DMF nemáme	0	v roku 2018 nebol dôvod - zvýšenia, zníženia a zrušenia OP, nakoľko sme nemali vytvorené OP

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy): **Naša RO nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach**

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2018	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2017
Naša RO nemá majetkový podiel v iných spoločnostiach		0	0	0	0	0	0	0

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017
Naša RO nemá dlhové cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok			0		0	0

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017	Popis zabezpečenia pôžičky
Dlhodobé pôžičky naša účtovná jednotka nemá				0	0	

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota 31.12.2017
Významné položky ostatného DFM nemáme	0	0

B Obežný majetok

1. Zásoby

Na účte Zásoby naša RO účtuje nákup a spotrebu potravín pre ŠJ pri MŠ. Zostatok na tomto účte k 31.12.2018 je 882,99 € a k 31.12.2017 bol 1 257,54 € (riadok súvahy 035).

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Opravné položky k zásobám naša RO v roku 2018 netvorila, neznižovala ani nerušila.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Zásoby, ku ktorým sa tvorí, znižuje a zruší opravná položka nemáme	0	Nebol dôvod na tvorbu, zníženie a zrušenie OP

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – takýto druh zásob naša RO nemá.

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	0
Obmedzené právo nakladať so zásobami	0

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Zásoby nemáme poistené		0

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Naša RO neeviduje k 31.12.2018 žiadne pohľadávky	048-084	0	

b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

Naša RO v roku 2018 netvorila, neznižovala a nerušila opravné položky k pohľadávkam.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
0	0	Nebol dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) nemáme.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky súvahy 048 a 060) neevidujeme.

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** naša RO v roku 2018 nemá.

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)	0	0

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať v roku 2018 neevidujeme.**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Naša RO má krátkodobý finančný majetok, ktorý predstavujú finančné účty vedené vo VÚB, a.s. Martin v celkovej sume:	16 754,47
z toho :	
- Účet Sociálneho fondu :	191,03
- Depozitný účet, na ktorom máme mzdy za 12/2018 :	16 563,44

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať v roku 2018 nemáme.**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2018	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2017
Poskytnuté návratné finančné výpomoci naša RO nemá				0	0

5. 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 :	535,86	395,05
z toho:		
poistenie	238,37	238,95
predplatné	297,49	156,10
Príjmy budúcich období spolu:	0,00	1 138,14
z toho:		
V roku 2018 sme príjmy budúcich období nemali. V roku 2017 služby od Turčianskej vodárenskej spoločnosti, prijaté pozadu za december 2017	0,00	1 138,14

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
Účet 431 riadok súvahy č. 125 - Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	V priebehu roka 2018 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roku 2017 - účet 431 na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov v sume 8,85 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv – naša RO v roku 2018 rezervy netvorila ani nepoužila.

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Rezervy naša RO v roku 2018 nepoužila	

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky podľa doby splatnosti máme dlhodobé a krátkodobé.

Dlhodobé záväzky predstavuje záväzok zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky sú : Účet 321- dodávateľa, účet 324 - prijaté preddavky , účet 379 - iné záväzky, účet 331- zamestnanci, účet 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, účet 342 - ostatné priame dane.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Podľa zostatkovej doby splatnosti sú záväzky splatné od jedného roka vrátane (účty: 321,324,379,331,336,342) a od jedného do piatich rokov vrátane (účet 472).

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
Účet 472 - Záväzky zo sociálneho fondu	191,03	1 489,31	Zostatok SF k 31.12.2018 a k 31.12.2017
Účet 321 - Dodávateľa	2 045,30	1 824,19	Neuhradené faktúry k 31.12.2018, ktoré sú za rok 2018 a prišli do 15.1.2019, zaplatené v mesiaci 01/2019 a neuhradené faktúry k 31.12.2017.
Účet 324 - Prijaté preddavky	3 500,54	3 271,35	Tieto tvorí prijaté stravné na účte ŠJ
Účet 379 - Iné záväzky	201,79	189,96	Zrážky z miezd zamestnancov za 12/2018 - prevedené na Depozit, uhradené v mesiaci 01/2019 a zrážky z miezd za 12/2017 k 31.12.2017.

Materská škola Tajovského 9 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Účet 331 - Zamestnanci	8 926,18	10 363,16	Mzdy za 12/2018-prevedené na Depozit, vyplatené v mesiaci 01/2019 a mzdy za 12/2017.
Účet 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	6 090,13	6 860,30	Odvody zdravotné a sociálne za 12/2018 - prevedené na Depozit, uhradené v mesiaci 01/2019 a odvody za 12/2017.
Účet 342 - Ostatné priame dane	1 336,34	1 448,75	Daň z miezd zamestnancov za 12/2018 - prevedená na Depozit odvedená v mesiaci 01/2019 a daň z miezd zamestnancov za 12/2017.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

Naša RO nemá bankové úvery ani návratné finančné výpomoci.

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Naša RO nemá v roku 2018 bankové úvery ani návratné finančné výpomoci	

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Naša RO nemá v roku 2018 emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy				0	0

d) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2018	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2017
Naša RO neprijala v roku 2018 dlhodobé návratné finančné výpomoci ani krátkodobé návratné finančné výpomoci				0	0

4. 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	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	0

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
V roku 2018 sme neprijali kapitálový transfer	0	0

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Najväčší podiel na výnosoch tvorili bežné transfery od zriaďovateľa a príjmy za stravu v ŠJ.

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	29 956,60	30 661,21
602 - Tržby z predaja služieb	29 956,60	30 661,21
- školné	8 942,16	14 489,44
- strava	15 739,25	16 171,77
- réžia	5 275,19	
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	3 689,76	3 146,30
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb	3 689,76	3 146,30
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	306 816,72	290 716,41
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	300 644,72	283 722,68
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 200,00	2 036,13
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	4 972,00	4 957,60
- bežný transfer na		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		

Materská škola Tajovského 9 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	1 392,38	4 516,58
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	1 392,38	4 516,58
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška položiek nákladov

Najvyššie náklady mala naša MŠ v roku 2018 na mzdy a odvody do poisťovní, náklady na údržbu a na tepelnú energiu.

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	44 184,44	61 775,76
501 - Spotreba materiálu	25 779,52	42 869,60
502 - Spotreba energie z toho : Tepelná energia Elektrická energia Vodné, stočné, zrážková voda	18 404,92 14 824,95 2 684,93 895,04	18 906,16
b) služby	43 494,86	42 769,12
511 - Opravy a udržiavanie V roku 2018 sme odstránili havarijný stav školskej kuchyne v sume 26 198,00 € výmenu podlahových krytín pod hojdačkami a na šmýkačke v sume 1 436,50 €, odstránenie havarijného stavu detských domčekov a rozpadnutých schodov v celkovej sume 3 010,00 € havarijný stav kanalizačného potrubia = 3 511,92 € ostatné výdavky boli za drobné údržbárske práce.	34 580,92	33 352,20
512 - Cestovné	104,77	41,27
513 - Náklady na reprezentáciu	150,00	150,00
518 - Ostatné služby z toho: - ostatné služby - úprava web stránky, za činnosť technika BOZP, aktualizácia softvéru, za činnosť zodpovednej osoby, pravidelná údržba počítačovej siete - stočné - poštovné, internet - nájom zariadení - predplatné - revízie - služby IVES - služby VEMA - kuchynský odpad - za služby za zdravotný dohľad - účastnícke poplatky za školenia, semináre, konferencie	8 659,17 3 857,42 347,10 1 032,92 1 037,00 289,82 315,04 502,80 394,55 120,00 139,52 623,00	9 225,65

Materská škola Tajovského 9 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

c) osobné náklady	218 037,31	201 214,22
521 - Mzdové náklady	154 528,06	143 424,05
524 - Záonné sociálne náklady	54 740,08	50 251,27
525 - Ostatné sociálne poistenie	2 364,51	1 872,30
527 - Záonné sociálne náklady	6 404,66	5 666,60
d) dane a poplatky	298,46	298,46
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	298,46	298,46
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1 200,00	2 036,13
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	1 200,00	2 036,13
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	2 070,31	1 829,94
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	2 070,31	1 829,94
z toho:		
- poistenie	360,07	
- bankové poplatky	1 710,24	
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	35 267,93	19 006,02
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	35 267,93	17 867,88
- predpis odvodu príjmov RO		

Materská škola Tajovského 9 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,00	1 138,14
i) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	102,00
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	102,00
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov 591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi naša RO nemá	0	

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	0	
Majetok prijatý do úschovy	0	
Odpísané pohľadávky	0	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	0	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	0	
Prijaté depozitá a hypotéky	0	
Zapožičaný majetok	2 916,00	782

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018
Našej RO nebol poskytnutý nenávratný finančný príspevok			0	

- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť
- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

Naša RO nemá iné aktíva a iné pasíva, ktoré sa uvádzajú v tabuľke číslo 10.

- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Nehnutel'né kultúrne pamiatky v správe ani vo vlastníctve naša RO nemá.

- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	nie	0
Iné pasíva	nie	0

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch
Nemáme

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
Turčianska vodárenská spoločnosť	Poskytnutie služby	1 031,95 € (Faktúry uhradené v roku 2018)	210,19 € Neuhradená faktúra k 31.12.2018, ktorá prišla do 15.1.2019, účtovaná do nákladov v roku 2018 a je za rok 2018 €.	

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
Podmienené záväzky voči spriazneným osobám naša RO nemá		0

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 rozpočtovej organizácie na rok 2018 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 27.11.2017
uznesením MsZ č.: 137/2017.

Schválený rozpočet príjmov na rok 2018 bol 32 000,00 €.

K 31.12.2018 bol upravený na 34 014,00 €.

Schválený rozpočet výdavkov na rok 2018 bol 274 135,00 €.

K 31.12. 2018 bol upravený na 305 935,00 €.

Rozpočtové opatrenia

Schválený rozpočet príjmov a výdavkov bol k 31.12.2018 upravený nasledovnými rozpočtovými opatreniami zo strany zriaďovateľa :

1. Rozpočtové opatrenie č. j.: 151340/ek./2017 z 13.12.2017 Schválený rozpočet výdavkov na rok 2017	274 135 €
2. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 17.01.2018 bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa (kód zdroja 41 S1+2=04) účelové dotácie na havárie	+ 3 511 €
3. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 16.02.2018 bežné výdavky - nenormatívne zo ŠR na predškolákov (kód zdroja 111)	- 619 €
4. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 19.03.2018 bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa (kód zdroja 41 S1+2=04) účelové dotácie na havárie	+ 26 198 €
5. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 27.04.2018 kapitálové výdavky – vlastné zdroje RO (kód zdroja 46 S1+2=07)	+88 €
6. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 29.05.2018 Príjmové finančné operácie 453 – kód zdroja 72 f Bežné výdavky – vlastné zdroje RO (kód zdroja 72f S1+2=07)	+2 014 € +2 014 €
7. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 23.05.2018 Bežné výdavky – vlastné zdroje RO (kód zdroja 46 S1+2=07) Kapitálové výdavky – vlastné zdroje RO (kód zdroja 46 S1+2=07)	+88 € -88 €
8. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 02.11.2018 bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa na iné účely (kód zdroja 41 S1+2=04) účelová dotácia „Bavme deti pohybom“	+462,00
9. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 22.11.2018 bežné výdavky - nenormatívne zo ŠR na predškolákov (kód zdroja 111)	+546,00
10. Rozpočtové opatrenie č. j.: 30848/2018/ek., z 21.12.2018 bežné výdavky na hmotné núdze zdroj ŠR (kód zdroja 111)	-400,00

V tabuľke číslo 14 sú uvedené finančné operácie - II. časť FIN 1-12, zostatok prostriedkov finančných aktív, riadok 02 položka 453. V roku 2018 je to zostatok účtu ŠJ k 1.1.2018 v sume 2 013,81 €.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,

- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne z uvedených udalostí, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.