

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 19, 080 01 Prešov
IČO	42085454
Dátum zriadenia	1.1.2009 ako právny subjekt
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73, 080 01 Prešov
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	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dana Voštinárová
Funkcia	riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	2
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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) časové rozlíšenie na strane pasív	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. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 0,01 EUR.

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. - 7. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétnemu majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	20	5
4	20	5
5	50	2
6	50	2
7	20	5

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2 400,00 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 0,00 Eur do 1 700,00 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 |

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 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)

Textová časť k tabuľke č.1: Počas roka nenastal prírastok dlhodobého nehmotného majetku. U dlhodobého hmotného majetku nastal prírastok technickým zhodnotením budovy a obnovou objektu. Do školskej jedálne bol zakúpený elektrický kotol a elektrická panvica.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor budov a stavieb	2 942 188,95
Súbor hnutel'ného majetku vrátane SHM, inventáru a zásob	62 098,24
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	5 816,63

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 326 260,04

d) 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 - učebné pomôcky	5 832,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	684,40	vyúčtovanie dodávky tepla
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	125,00	nezaplatené školné

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

Textová časť k tabuľke č.4: Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.4: Pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty (účet SF)	1 108,96

3. 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 z toho:	3 796,00	422,39
predplatné	47,60	39,78
poistná zmluva	349,57	338,19
zaplatené školné na nasledujúce obdobie, energie	100,51	
zaplatené preddavky na stravu na nasledujúce obdobie	3 298,32	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: V roku 2018 bol dosiahnutý záporný výsledok hospodárenia.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7: K 31.12.2018 bola vytvorená rezerva na jubilejné odmeny a k nim povinné sociálne a zdravotné odvody. Predpokladané použitie rezervy je v roku 2019.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8: Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8: Záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
zo sociálneho fondu	1 346,14	1 437,59	záväzky zo SF
prijaté preddavky	3 941,60	3 343,03	preddavky na stravu
dodávateľia	1 668,35	3 199,30	faktúry za 12/2018

Materská škola Bernolákova 19, 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

zamestnanci	14 565,76	13 733,84	výplata miezd za 12/2018
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	9 425,42	9 099,30	povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie z miezd-12/2018
ostatné priame dane	1 867,79	1652,78	daň z príjmu zo závislej činnosti-12/2018

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	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu:	60,00	982,41

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	16 657,02	15 590,00
- strava	35 508,40	27 385,97
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	425 759,77	489 081,32
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	23 763,04	9 760,36
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6 555,00	7 175,60
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1 665,26	2 098,37
d) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a účtovanie časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2 700,00	

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	49 206,33	40 182,41
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	4 555,20	7 030,04

Materská škola Bernolákova 19, 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- voda	2 472,66	3 065,46
- plyn	228,00	326,00
- teplo	15 135,54	20 860,09
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	31 324,96	87 740,40
518 - Ostatné služby	18 826,78	18 467,80
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	239 331,94	225 813,21
524 - Zákonné sociálne poistenie	83 536,11	82 966,52
525 - Ostatné sociálne poistenie	3 024,96	2 907,98
527 - Zákonné sociálne náklady	9 652,28	25 549,15
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 771,00	1 771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných a cudzích zdrojov	23 763,04	9 760,36
553 - Tvorba ostatných rezerv	4 896,00	2 700,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 473,77	1 566,46
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	25 905,42	23 265,16

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Materská škola na podsúvahových účtoch eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2 400,00 EUR a drobný hmotný majetok v hodnote do 1 700,00 EUR.

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 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Prešov č. 835/2017 dňa 14.12.2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.3.2018 Interným oznámením
- druhá zmena schválená dňa 23.4.2018 Interným oznámením
- tretia zmena schválená dňa 26.4.2018 rozpočtovým opatrením č. 2/P/2018

- štvrtá zmena schválená dňa 9.5.2018 Interným oznámením
- piata zmena schválená dňa 8.10.2018 Interným oznámením
- šiesta zmena schválená dňa 29.11.2018 rozpočtovým opatrením č. 5/Z/2018 a Interným oznámením zo dňa 30.11.2018
- siedma zmena schválená dňa 19.12.2018 rozpočtovým opatrením č. 8/P/2018

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.