

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bajkalská 31 Prešov
IČO	42085446
Dátum zriadenia	15.05.1978
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Renáta Gumanová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	31
- počet vedúcich zamestnancov	3

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: Hlavná činnosť – Materská škola
Stravovanie – Školská jedáleň
Predplavecká príprava detí predškolského veku - Bazén

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	25
2	6 rokov	16,66
3	20 rokov	5
4	20 rokov	5
5	50 rokov	2

Drobný nehmotný majetok do 2.400,- 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 do 1.700,- 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.

Materská škola v roku 2018 netvorila opravné položky k majetku.

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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 11 961,73 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe dodatku k Zmluve o prevode správy zo dňa 05.12. 2018.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 4 794,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku – elektrický kotol pre kuchyňu – do používania.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý majetok	Kooperatíva – zmluvné poistenie €	1 266,00 €

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	621 185,95

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	
- notebook 2 ks	1 392,00 €
- interaktívna tabuľa 2 ks	3 600,00 €
- tlačiareň farebná 2 ks	840,00 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Potraviny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50,00 €
Čistiace potreby v sklade	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50,00 €
Peniaze a ceniny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	30,00 €
Krátkodobý hmotný majetok	Kooperatíva – zmluvné poistenie	100,00 €

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Iné pohľadávky	081	425,60	425,60	Refundácia nákladov súvisiacich s nájmom bazéna

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z toho:	366,35	820,48	675,15 – úhrada za nájom bazéna a refundácia nákladov súvisiacich s nájomom bazéna, školné a stravné

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	820,48	366,35
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	820,48	366,35
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	553,76	7151,05

4. 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:	9 109,97	657,53
- Poistné	374,00	0,00
- predplatné	393,04	227,53
- školné zaplatené za budúce obdobie	710,00	430,00
- nulovanie potravinového účtu	7 632,93	0,00

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-33 340,81	1570,32	1983,28		-33 753,77	
Výsledok hospodárenia	-476,76	3101,91	-476,76		3101,91	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Materská škola neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	868,66	667,85
- záväzky zo sociálneho fondu	868,66	667,85
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	42 784,83	43 597,54
- záväzky voči dodávateľom	1 630,57	1 496,21
- záväzky voči zamestnancom	17 656,42	19 285,81
- záväzky voči poisťovniam	12 058,13	12 297,36
- záväzky voči daňovému úradu	1 969,41	1 978,31
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	1 461,95	387,58
- prijaté preddavky	8 008,35	8 152,27

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	43 653,49	44 265,39
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	42 784,83	43 597,54
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	868,66	667,85
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu :	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	710,00	683,98
- školné zaplatené v roku 2018 za rok 2019	710,00	0,00
- školné zaplatené v roku 2017 za rok 2018	0,00	430,00
- darovací účet	0,00	253,98

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	65909,87	69208,79
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	65909,87	69208,79
- školné	20177,82	21561,91
- strava	35873,74	37288,65
- réžia za stravu detí	1387,20	2604,05
- réžia za stravu zamestnancov	7434,15	7676,30
- prax študentov	36,96	77,88

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

- výchovný koncert	1000,00	0,00
b) finančné výnosy	0,00	1,05
662 - Úroky	0,00	1,05
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	585662,80	523352,56
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	558202,24	496657,08
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	16993,34	16436,48
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10036,00	9759,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	431,22	500,00
d) ostatné výnosy	4292,90	5390,67
648 - Ostatné výnosy z toho:	4292,90	5390,67
- Prenájom nebytových priestorov	1966,50	2514,00
- Preplatok za ZP z ročného zúčtovania	2253,72	2823,89
- Dobropisy	72,68	52,78
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	149,92	260,84
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	149,92	260,84

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 656 015,49 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 598 213,91 €.

Nárast výnosov bol spôsobený vyššou dotáciou od zriaďovateľa.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- poplatok za školné 20 177,82 €
- poplatok za stravné 35 873,741 €
- réžia za stravu 8 821,35 €
- prenájom nebytových priestorov 1 966,50 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 10 036,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 558 202,24 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 16 993,34 € (účet 692)
- preplatok za ZP z ročného zúčtovania 2 253,72 €.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	94194,31	96825,32
501 - Spotreba materiálu z toho:	60982,91	60718,41
- Potraviny	35873,74	37288,65
- Čistiace potreby	3209,63	2836,24
- Drobný hmotný majetok	11440,40	11004,57
- Učebný materiál a hračky	4788,36	5005,00
- Knihy a časopisy	1218,95	1224,90
- Ostatný spotrebný materiál	4451,83	3359,05
502 - Spotreba energie z toho:	33211,40	36106,91
- elektrická energia	6444,56	7445,20
- voda	4023,05	3923,63
- plyn	4238,48	6039,85
- tepelná energia	18505,31	18698,23
b) služby	51826,91	24063,19
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	33823,08	11876,68
- oprava udržiavanie budovy a jej časti	33521,88	10821,64
- oprava strojov a zariadení	301,20	1055,04
512 – Cestovné	550,06	346,44
513 - Náklady na reprezentáciu	1663,86	82,37
518 - Ostatné služby z toho:	15789,91	11757,70
- Stočné	4126,61	3748,58
- Poplatky za telefón	905,74	944,86
- Revízie	1849,84	1021,63
- Školenia a semináre	749,00	905,78

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

- Energetické služby	1095,12	1095,12
- Ostatné služby	6199,60	3321,73
- Servis a údržba výťahov	864,00	720,00
c) osobné náklady	450317,81	419953,60
521 - Mzdové náklady	318372,66	296965,50
524 - Zákonné sociálne náklady	112178,39	104089,38
525 - Ostatné sociálne náklady	3062,40	2788,54
527 - Zákonné sociálne náklady	16704,36	16110,18
d) dane a poplatky	1771,00	1771,00
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	1771,00	1771,00
- Poplatok za komunálny odpad	1771,00	1771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	17049,09	16586,40
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	16993,34	16436,48
- odpisy z vlastných zdrojov	16993,34	16436,48
- odpisy z cudzích zdrojov	00,00	00,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	55,75	149,92
f) finančné náklady	1971,60	2012,73
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1971,60	2012,73
- poistenie majetku	1496,00	1498,29
- úrazové poistenie žiakov	12,96	108,82
- ostatné finančné náklady	462,64	405,62
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	35636,20	37354,59
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	34862,27	37020,50
- predpis odvodu príjmov RO	34862,27	37020,50
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	773,93	334,09
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	773,93	334,09
h) ostatné náklady	146,66	123,67
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	146,66	123,67

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 652 913,58 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 598 690,50 €.

Nárast nákladov bol spôsobený vyššou dotáciou od zriaďovateľa na opravu a údržbu budovy a nárastom osobných nákladov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 318 372,66 €
- sociálne náklady vo výške 131 945,15 €
- služby za opravu a údržbu budovy vo výške 33 521,88 €
- odpisy vo výške 16 993,34 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 35 636,20 € (účet 588, 589)
- spotreba potravín 35 873,74
- učebné pomôcky, materiál a hračky 4 788,36 €
- drobný hmotný majetok 11 440,40 €
- náklady na dodávku tepelnej energie 18 505,31.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch Materská škola eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2.400,- € a drobný hmotný majetok v hodnote do 1.700,- €. K 31.12.2018 škola eviduje na podsúvahových účtoch majetok v hodnote 186.658,29 €.

Čl. VII

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 mestským zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2017 uznesením č. 835/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.3.2018 interným oznámením
- druhá zmena schválená dňa 26.4.2018 rozpočtovým opatrením č. 2/P/2018
- tretia zmena schválená dňa 9.5.2018 interným opatrením
- štvrtá zmena schválená dňa 3.9.2018 interným opatrením
- piata zmena schválená dňa 3.10.2018 rozpočtovým opatrením č. 4/Z/2018 a interným opatrením
- šiesta zmena schválená dňa 30.11.2018 interným oznámením

Čl. VIII

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.