

## Poznámky k 31. 12. 2018

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Sídlisko 9. mája 322, 922 03 Vrbové
IČO	37844016
Dátum zriadenia	01. 04. 2003
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Názov zriaďovateľa	Mesto Vrbové
Sídlo zriaďovateľa	Ul. gen. M. R. Štefánika 15/4, 922 03 Vrbové
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť v MŠ.
----------------------------------	------------------------------------

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

Poverená riadením MŠ	Beáta Potroková
Štatutárna zástupkyňa	Filoména Galbavá
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	30 2

### 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

**Ak áno:**

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy  Prehodnotenie odpisového plánu	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe Metodického usmernenia MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29. 05. 2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Zvýšenie ZC majetku zvereného do správy	95 236,92 €

**3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov**

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
e) 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
f) záväzky	menovitou hodnotou
g) 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 dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 01. 01. nasledujúceho roka.

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

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2	50
2	5	20
3	10	10
4	15	6,66
5	25	4
6	50	2

Drobný nehmotný majetok od 80,00 Eur do 800,00 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 80,00 Eur do 800,00 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 podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- |                                     |                              |   |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku   | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám          | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku     | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám                           | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam                       | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % 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.

## 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 022 v sume 3 520,00 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Dodatku č. 4/2018 k protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku do správy v súlade s uznesením MsZ č. 242/X/2018 zo dňa 04. 10. 2018.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budovy, elektronické zariadenia	Zmluva č. 2403273459 – všeobecná zodpovednosť a hnutelné veci (živelná pohroma) – 165 970,00 €	429,58 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	607 994,16 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	34 965,81 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 987,45 €

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	446,00 €	0,00 €	Pohľadávky voči spoločnosti VETES, s. r. o.
Iné pohľadávky - neprednostné pohľadávky, exekúcie	081	1 761,35 €	1 761,35 €	Exekúcia zamestnanca

Počas roka 2018 účtovanie neprednostných pohľadávok na nesprávnom účte 378. V ďalšom účtovnom období budú neprednostné pohľadávky účtované na účte 379.

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

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

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

Pohľadávky	Zostatok k 31. 12. 2018	Zostatok k 31. 12. 2017
<b>Pohľadávky z toho:</b>	2 207,35 €	446,00 €
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 207,35 €	446,00 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00 €	0,00 €
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00 €	0,00 €

## 2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31. 12. 2018	Zostatok k 31. 12. 2017
Ceniny	252,00 €	637,00 €
Bankové účty	36 189,53 €	40 626,62 €

## 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
<b>Náklady budúcich období spolu z toho:</b>	<b>2 759,88 €</b>	<b>543,98 €</b>
- faktúry – poisťné, predplatné, webstránka, program	587,77 €	543,98 €
- prijaté preddavky SJ	2 172,11 €	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
428 – Nevysporiadaný VH minulých rokov	884,31 €	0,00 €	0,00 €	280,14 €	1 164,45 €	
431 – Výsledok hospodárenia	280,14 €	1 013,51 €	0,00 €	-280,14 €	1 013,51 €	Preúčtovanie VH

## B Závazky

### 1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31. 12. 2018	Zostatok k 31. 12. 2017
<b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>	<b>2 060,83 €</b>	<b>2 234,97 €</b>
- záväzky zo sociálneho fondu	2 060,83 €	2 234,97 €
<b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>	<b>37 045,05 €</b>	<b>39 018,03 €</b>
- záväzky voči zamestnancom – mzdy 12/2018	20 159,90 €	19 523,41 €
- záväzky voči poisťovniam – odvody 12/2018	12 238,50 €	12 127,35 €
- záväzky voči daňovému úradu – daň 12/2018	2 474,54 €	2 505,53 €
- prijaté preddavky ŠJ	2 172,11 €	4 861,74 €

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
<b>Závazky z toho:</b>	<b>39 105,88 €</b>	<b>41 253,00 €</b>
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	37 045,05 €	39 018,03 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	2 060,83 €	2 234,97 €
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00 €	0,00 €

## 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
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	60 402,92 €	51 347,23 €
- školné	15 258,00 €	12 078,00 €
- strava	42 172,09 €	33 996,01 €
- dobropisy	2 972,83 €	4 893,47 €
- réžia	0,00 €	379,75 €
<b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	480 137,15 €	425 994,31 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	12 102,00 €	18 358,00 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8 724,00 €	7 668,00 €
<b>c) ostatné výnosy</b>		
648 - Ostatné výnosy	3 242,56 €	2 873,06 €
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 603,81 €	
- réžia	638,75 €	
<b>d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00 €	982,03 €

Celková výška výnosov k 31. 12. 2018 bola vykázaná vo výške 564 608,63 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 507 357,50 €.

Nárast výnosov bol spôsobený odvodom rozpočtových príjmov (stravné) zriaďovateľovi.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 480 137,15 € (účet 691).

#### 2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2018	Suma k 31. 12. 2017
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu	49 640,01 €	49 849,59 €

*Materská škola, Sídliisko 9. mája 322, 922 03 Vrbové*  
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

502 - Spotreba energie z toho:	26 416,58 €	26 209,97 €
- elektrická energia	9 367,94 €	9 684,25 €
- voda	1 295,35 €	2 535,39 €
- plyn	9 367,00 €	8 913,00 €
- teplo	6 386,29 €	5 077,33 €
<b>b) služby</b>		
518 - Ostatné služby	21 503,21 €	15 468,11 €
<b>c) osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	288 139,93 €	277 241,17 €
524 - Záonné sociálne náklady	98 831,51 €	95 477,11 €
527 - Záonné sociálne náklady	7 068,25 €	6 278,84 €
<b>d) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	12 102,00 €	18 358,00 €
- odpisy z vlastných zdrojov	11 936,00 €	5 482,25 €
- odpisy z cudzích zdrojov	166,00 €	12 875,75 €
<b>e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	58 940,27 €	17 351,22 €
- predpis odvodu príjmov RO	27 320,37 €	17 351,22 €
- predpis odvodu jedáleň	29 379,50 €	
- predpis odvodu réžia	2 240,40 €	

Celková výška nákladov k 31. 12. 2018 bola vykázaná vo výške 563 595,12 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 507 077,36 €.

Nárast nákladov bol spôsobený odvodom rozpočtových príjmov (stravné) zriaďovateľovi.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 288 139,93 €,
- sociálne náklady vo výške 105 899,76 €,
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 58 940,27 € (účet 588).

## Čl. VI

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom vo Vrbovom dňa 30. 11. 2017 uznesením č. 167/XI/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01. 03. 2018 uznesením č. 41/III/2018,
- druhá zmena schválená dňa 08. 08. 2018 uznesením č. 185/VIII/2018,
- tretia zmena schválená dňa 21. 11. 2018 uznesením č. 254/XI/2018,
- štvrtá zmena schválená dňa 21. 11. 2018 uznesením č. 255/XI/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 vykávanie v účtovnej závierke za rok 2018.