

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	J. Lettricha 1, 036 01 Martin
IČO	37975099
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 09.05.2005
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S. H. Vajanského 1, Martin
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

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)	Jana Macková
Funkcia	riaditeľka MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25,44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola, školská jedáleň

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

Na základe rozhodnutia MŠVVaV SR od 01.07.2018 došlo k zmene názvu školy:

Materská škola Ul. Jozefa Lettricha 19 bola premenovaná na Materskú školu J. Lettricha 1, Martin.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Rozpočtová organizácia s účinnosťou od 1.1.2018 podľa § 22 ods.4 zákona č.523/2004 Z. z. rozpočtuje príjmy a výdavky na všetkých účtoch - na príjmovom účte, výdavkovom účte a samostatnom účte (už nie mimorozpočtovom účte), t z., že od 1.januára 2018 rozpočtuje aj školské stravovanie.

RO si ponechala samostatný účet pre školské stravovanie, na ktorom sa sústreďujú všetky prostriedky súvisiace so stravovaním ; z tohto účtu sa priamo realizuje prevod zriaďovateľovi /stravné, režia/.

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) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho 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	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 66,01 Eur do 2400 €, ktorý podľa Vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 66,01 Eur do 1 700 EUR, ktorý podľa Vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahovom účte 771.

Ostatný drobný hmotný majetok v obstarávacej cene od 0,01 EUR do 66 EUR (napr. koberce, záclony, rýchlovarné kanvice, kalkulačky) sa neeviduje v účtovnej evidencii, účtuje sa priamo do spotreby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka 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 netvorila v roku 2018 žiadne opravné položky.

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

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).

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 8.371,20 €, ktorý vznikol zaradením majetku - hernej plochy pre deti v MŠ do majetku.

Na účte 028 bol vykázaný úbytok v sume 266,89 €, ktorý vznikol vyradením opotrebovaného a poškodeného majetku (skrine).

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia – ročné poistné
Poistenie hnutelných vecí	100,33 €
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	311,68 €
Celkové ročné poistné: (Generali Poist'ovňa)	412,01 €

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/	325.670,89 €
- budovy, stavby	293.906,06 €
- samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí	31.764,83 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

2. Pohľadávky

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 (riadok súvahy 088)	35.208,73 €	42.696,44 €

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:		
- účet 381 – (riadok súvahy 111)	5.614,14	1.689,75
- poisťné	307,28	
- školné	1.449,76	
- ŠJ	3.852,23	
- telekomunikačná infraštruktúra	4,87	
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
- účet 385 – (riadok súvahy 113)	0,00	0,00

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V priebehu roka 2018 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia z účtu 431 na účet 428.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Účtovná jednotka v sledovanom období netvorila žiadne rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1.208,73	1.178,31
- záväzky zo sociálne ho fondu	1.208,73	1.178,31
Krátkodobé záväzky z toho:	40.695,98	43.188,25
- záväzky voči dodávateľom	1.342,66	593,02
- záväzky voči zamestnancom	18.928,30	21.538,87
- záväzky voči poisťovniam	12.368,52	13.156,02
- záväzky voči daňovému úradu	2.465,54	3.102,68
- záväzky voči stravníkom – prijaté preddavky	5.353,32	4.595,23
- ostatné záväzky	237,64	202,43

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:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	40.695,98	43.188,25
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1.208,73	1.178,31

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- účet 384 – (riadok súvahy 182)	1.449,76	1.377,60
- školné	1.449,76	1.377,60

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	51.298,67	49.498,73
- školné	15.333,06	
- stravné	28.702,93	
- réžia	7.262,68	
b) Aktivácia	4.785,41	3.885,54
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb	4.785,41	3.885,54
c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1.959,14	5.428,62
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1.959,14	5.428,62
d) Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	486.681,18	431.195,58
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	468.694,65	414.044,25
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7.685,53	7.143,33
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10.301,00	10.008,00
- bežný transfer na prenesené kompetencie		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 544.724,40 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 490.008,47 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 468.694,65 € (účet 691)
- tržby z predaja služieb vo výške 51.298,67 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 10.301,00 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške 7.685,53 € (účet 692)

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	77.474,21	78.212,28
501 - Spotreba materiálu	53.135,12	53.048,42
502 - Spotreba energie	24.339,09	25.163,86
- teplo	19.912,84	
- elektrická energia	3.781,17	
- voda	645,08	
b) Služby	34.693,77	25.898,72
511 - Opravy a udržiavanie	24.443,85	15.386,51
- výmena sprchovacích kútov a výmena batérií v detskej umyvárke	15.395,05	
- odstránenie havarijného stavu bleskozvodu	1.808,00	
- výmena poškodenej PVC krytiny v triede	2.797,00	
- oprava zatekania striech do kabinetov a skladov učebných pomôcok	1.300,00	
512 - Cestovné	5,00	96,85
513 - Náklady na reprezentáciu	149,98	150,00
518 - Ostatné služby	10.094,94	10.265,36
- stočné	1.616,65	
- telekomunikačné služby	908,16	
- školenia	272,00	

Materská škola J. Lettricha 1, 036 01 M a r t i n
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

c) Osobné náklady	367.571,21	350.535,90
521 - Mzdové náklady	262.652,60	251.655,99
524 - Záonné sociálne náklady	91.737,57	86.486,93
525 – Ostatné sociálne poistenie	3.916,15	3.528,21
527 - Záonné sociálne náklady	9.264,89	8.864,77
c) Dane a poplatky	551,00	570,43
538 - Ostatné dane a poplatky	551,00	570,43
d) Odpisy, rezervy a opravné položky	7.685,53	7.143,33
551 - Odpisy DNM a DHM	7.685,53	7.143,33
e) Finančné náklady	1.821,33	1.249,16
568 - Ostatné finančné náklady	1.821,33	1.249,16
-		
f) Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	55.924,36	26.403,24
588 - Náklady z odvodu príjmov	55.924,36	26.403,24
- predpis odvodu príjmov RO		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 545.721,41 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 490.013,06 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 262.652,60 €
- sociálne poistenie vo výške 91.737,57 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 55.924,36 € (účet 588, 589)
- spotreba materiálu vo výške 53.135,12 €
- spotreba energií vo výške 24.339,09 €
- opravy a udržiavanie vo výške 24.443,85 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Iné = DHM	81.808,23	771

Čl. VII

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

Materská škola J. Lettricha 1, 036 01 M a r t i n
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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
TURVOD a. s. Martin	Poskytnutie služby	1.821,49 € - uhradené k 31.12.2018	440,24 € - neuhradené k 31.12.2018	

Čl. VIII

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 v Martine č.137/17 zo dňa 27.11.2017 v zmysle §-u 21 ods.1) zák.523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 6 ods.12) písm.

a) zák.596/2003 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 4 ods.9) zák. 597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien.

Zmeny rozpočtu:

- 1) zo dňa 16.02.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 2) zo dňa 19.03.2018.; list č. 30848/2018/ek.
- 3) zo dňa 23.04.2018; list č. 30848/2018/ek.
- 4) zo dňa 27.04.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 5) zo dňa 29.05.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 6) zo dňa 25.07.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 6) zo dňa 02.11.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 7) zo dňa 12.11.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 8) zo dňa 22.11.2018 ; list č. 30848/2018/ek.
- 9) zo dňa 26.11.2018 ; list č. 30848/2018/ek.

Čl. IX

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.