

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Š. Furdeka 1, Martin zmena sídla od 16.07.2018
IČO	37811797
Dátum zriadenia	01.07.2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – Rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Dodatok č.2 k zriaďovacej listine Materskej školy schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č.178/18 zo dňa 16.07.2018 zmena sídla školy znie: Š. Furdeka 1, Martin
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S. H. Vajanského 1, 03649 Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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	Materská škola poskytuje predprimárne vzdelávanie.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Krnová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Tatiana Braban
Funkcia	poverená zastupovaním riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola Školská jedáleň

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Druh zmeny: Zapojenie školského stravovania do rozpočtovníctva.

Dôvod zmeny: Zosúladenie s novelou zákona č. 523/2004 Z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení a zmene niektorých zákonov.

Dôvod zmeny: Zvýšenie rozpočtu príjmov a výdavkov.

Peňažné vyjadrenie:

Výdavky:

Upravený rozpočet bežných výdavkov na školské stravovanie vo výške 39 475 €.

Vyčerpaný rozpočet bežných výdavkov na školské stravovanie vo výške: 35 214,24 €.

Príjmy:

Upravený rozpočet príjmov na školské stravovanie vo výške 39 339 €.

Vyčerpaný rozpočet príjmov na školské stravovanie vo výške 40 254,06 €.

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

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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. Majetok sa začne odpisovať odo dňa jeho zaradenia do používania. Odpisovať sa začína odo dňa kedy bol dlhodobý majetok zaradený do používania.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 7. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka môže zmeniť postup odpisovania majetku v účtovníctve, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočností. Ak účtovná jednotka zmení odpisový plán v priebehu účtovného obdobia, musí nový postup odpisovania použiť spätne od prvého dňa daného účtovného obdobia. O zmene odpisového plánu musí účtovná jednotka informovať v poznámkach.

Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	
1	1/4	4	25,00
2	1/6	6	16,67
3	1/12	12	8,40
4	1/8	8	12,50
5	1/20	20	5,00
6	1/40	40	2,50
7	1/60	60	1,67

Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú:

- drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Uvedený drobný nehmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.
- drobný hmotný majetok napr.: 0,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa účtuje ako zásoby. Pri obstaraní sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a v evidencii sa bude viesť na podsúvahovom účte 771 alebo v evidencii materiálových zásob. Uvedený drobný hmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

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 |

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) Tabuľka č. 1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

OBSTARÁVACIA CENA- tabuľka č.1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2017	Prírastky +	OC k 31.12.2018
Spolu		011	624 122,69	9 936,00	634 058,69
Budovy, stavby	021	015	568 041,93	-	568 041,93
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	016	56 080,76	9 936,00	66 016,76

Textová časť k tabuľke č.1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)**

Kapitálové výdavky boli vyčerpané z vlastných zdrojov spolu vo výške 9 936,00 €. Z toho:

- **sušička FAGOR SR – 16MP-E vo výške 3 816,00 €**

 dodávateľ: Adam Chabada, Prevádzka: Predaj, servis, gastrozariadení FA č. 2018/238

 (inv. č. 33 Protokol o zaradení majetku zo dňa 19.12.2018)

- **veľkokapacitná práčka FAGOR LA-14 TPE vo výške 6 120,00 €**

 dodávateľ: Adam Chabada, Prevádzka: Predaj, servis, gastrozariadení FA č. 2018/237

 (inv. č. 32 Protokol o zaradení majetku zo dňa 17.12.2018)

ÚČET 042 – prírastky - úbytky - tabuľka č.1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	OC k 31.12.2018
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	022	0,00	9 936,00	9 936,00	0,00

OPRÁVKY - tabuľka č.1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Oprávky, OP k 31.12.2018
Spolu		011	416 006,83	15 037,55	-	431 044,38
Oprávky a OP k budovám, stavbám	081	015	373 466,82	11 244,00	-	384 710,82
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb.hn.v.	082	016	42 540,01	3 793,55	-	46 333,56

ZOSTATKOVÁ HODNOTA tabuľka č.1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok

v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2017 v €	Zostatková hodnota k 31.12.2018 v €
Spolu			208 115,86	203 014,31
ZH budovy, stavby	/021/ - /081+092/	015	194 575,11	183 331,11
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	016	13 540,75	19 683,20

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie požiaru, živelných nebezpečí a škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení; poistenie proti krádeži a lúpeži - UNIQA poisťovňa, a.s. Poistka č. 9160064097	292,04 €

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma v €
Budovy, stavby	568 041,93
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	66 016,76
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	634 058,69

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma

B Obežný majetok

1. Zásoby (riadky 034 - 039 súvahy)

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2018
Účet 112 1 Čistiace prostriedky	034	446,93	2 365,58	2 209,18	603,33
Účet 112 8 tovar na sklade	034	630,13	35 036,43	35 337,25	329,31
Spolu		1 077,06	37 402,01	37 546,43	932,64

Tabuľka č. 2 k čl. III. B - Vývoj opravnej položky k zásobám

Účtovná jednotka v roku 2018 nevytvárala opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Tabuľka č. 3 k čl. III. B - Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka v roku 2018 nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

Tabuľka č. 4 k čl. III. B - Pohľadávky podľa doby splatnosti

Účtovná jednotka v roku 2018 nevykazovala pohľadávky podľa doby splatnosti.

3. Finančný majetok (riadky 085 - 097 súvahy)

významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017 €	Prírastky + €	Úbytky - €	Zostatok k 31.12.2018 €
Ceniny	087	0,00	543,60	543,60	0,00
Bankové účty spolu:	088	35 471,91	146 460,48	147 229,11	34 703,28
Bankový účet - depozit	088	30 311,92	62 885,16	60 623,84	32 573,24
Bankový účet - stravné	088	3 048,64	80 217,77	83 266,41	0,00
Bankový účet - SF	088	2 111,35	3 357,55	3 338,86	2 130,04
Spolu	085	35 471,91	146 460,48	147 229,11	34 703,28

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 109 súvahy):

Účtovná jednotka v roku 2018 nemala finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie (riadky 110 - 113 súvahy):

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017 v €	Prírastky v € +	Úbytky v € -	Zostatok k 31.12.2018 v €
Náklady budúcich období účet 381 spolu z toho:	110	1 052,64	4 492,79	1 052,64	4 492,79
Predplatné časopisov	111	366,36	220,61	366,36	220,61
Poistné	111	413,02	413,02	413,02	413,02
Služby	111	273,26	333,99	273,026	333,99
NBO – školské stravovanie	111	0,00	3 525,17	0,00	3 525,17
Príjmy budúcich období účet 385 spolu z toho:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	110	1 052,64	4 492,79	1 052,64	4 492,79

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tabuľka č. 5 k čl. IV. A. - Vlastné imanie (riadky 123 - 125 súvahy):

Názov položky	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov €	Výsledok hospodárenia €
Zostatok 2017	1 583,18	-392,68
Prírastky	0,00	0,00
Úbytky	0,00	1 617,34
Presun	-392,68	392,68
Zostatok 2018	1 190,50	- 1 617,34

B Záväzky

Tabuľka č. 6 k čl. IV. B - Rezervy zákonné (riadok 127 -131 súvahy):

Účtovná jednotka v roku 2018 nevytvárala zákonné rezervy.

Tabuľka č. 7 k čl. IV. B - Rezervy ostatné (riadky 127 - 131 súvahy):

Účtovná jednotka v roku 2018 nevytvárala ostatné rezervy.

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (riadky 132 - 139 súvahy):

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	Riadok súvahy	Hodnota rezervy k 31.12.2017 v €	Hodnota rezervy k 31.12.2018 v €	Opis
Súčet	132	203 867,91	199 249,84	
Zúčtovanie odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (351)	133	0,00	0,00	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce neuhradené poplatky od rodičov školy
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce (355)	135	203 867,91	199 249,84	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce majetok

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Tabuľka č. 8 k čl. IV. B - Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 172 súvahy)

Textová časť k tabuľke č.8 -

Závazky podľa doby splatnosti	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Opis
SPOLU – SÚČET		36 411,11	40 555,55	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	140	2 111,35	2 130,04	
Závazky – sociálny fond (472)	144	2 111,35	2 130,04	Závazky – sociálny fond
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	151	34 299,76	38 425,51	
Dodávateľia (321)	152	309,07	483,14	Faktúry z roku 2018 uhradené do 15.01.2019
Prijaté preddavky (324)	154	3 678,77	5 369,13	Preddavky školské stravovanie stravné
Nevyfakturované dodávky (326)	156	0,00	0,00	Nevyfakturované dodávky za tovar - školské stravovanie
Iné záväzky (379)	160	411,50	270,25	Ostatné zrážky zamestnancom za mesiac december 2018
Zamestnanci (331)	163	16 682,86	17 867,59	Vyplatené mzdy zamestnancom za mesiac december 2018
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (336)	165	10 989,09	11 975,67	Zdravotné a sociálne poistenie za december 2018
Ostatné priame dane (342)	167	2 228,47	2 459,73	Daň zo mzdy za mesiac december 2018

Tabuľka č. 9 k čl. IV. B - Bankové úvery (riadky 173 - 179 súvahy)

Rozpočtová organizácia v roku 2018 nemala bankové úvery.

Časové rozlíšenie (riadky 180 - 182 súvahy)

Významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017 v €	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018 v €
Výdavky budúcich období (383) spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	182	4 247,95	0,00	483,48	3 764,47
Spolu	180	4 247,95	0,00	483,48	3 764,47

Informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
SPOLU	4 247,95	3 764,47
Drevený altánok do átria materskej školy dar Rodičovské združenie pri Materskej škole Ul. Aurela Stodolu vo výške 2100,00 € (mesačný odpis 30,00 €)	1 470,00	1 110,00
Rekonštrukcia detského ihriska, dodávka a montáž bezpečnostného povrchu detského ihriska 33 m ² vo výške 2788,24 € (mesačný odpis 10,29 €)	2 777,95	2 654,47

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018	% nárastu výnosov
a) tržby za vlastné výkony a tovar	57 859,18	58 555,24	1,20 %
602 - Tržby z predaja služieb			
- Materská škola	23 122,98	16 526,55	
- Školská jedáleň	34 736,20	42 028,69	
b) ostatné výnosy z prevádzkových činností	2 636,93	1 741,56	- 33,96 %
648 – ostatné výnosy	2 636,93	1 741,56	
c) zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkových činností	0,00	0,00	
653 – ostatné rezervy	0,00	0,00	
d) finančné výnosy	0,00	0,00	
662 – úroky	0,00	0,00	
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	429 207,70	486 522,64	13,35 %
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	405 817,46	463 020,69	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 532,11	14 554,07	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	9 187,84	8 464,40	
- bežný transfer na predškolákov	8 698,00	8 000,00	
- bežný transfer – hmotná núdza	489,84	464,40	
697 – výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 300,00	0,00	
698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	370,29	483,48	
SPOLU:	489 703,81	546 819,44	11,66 %

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 546 819,44 €, čo predstavuje nárast výnosov o 11,66 % oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 489 703,81 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 463 020,69 € (účet 691)
- výnosy za vlastné výkony a tovar vo výške 58 555,24 € (účet 602)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 14 554,07 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 8 464,40 € (účet 693)

2. Náklady - popis a výška položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018	% nárastu nákladov
a) spotrebované nákupy	88 133,26	99 589,58	13,00 %
501 - Spotreba materiálu	54 183,35	68 783,50	
502 - Spotreba energie	33 949,91	30 806,08	
b) služby	12 998,79	18 618,77	43,24 %
511 - Opravy a udržiavanie	2 445,67	4 309,40	
512 - Cestovné	549,15	563,77	
513 - Náklady na reprezentáciu	149,69	147,36	
518 - Ostatné služby	9 854,28	13 598,24	
c) osobné náklady	349 360,67	353 662,39	1,23 %
521 - Mzdové náklady	250 586,13	253 841,76	
524 - Zákonné sociálne náklady	87 164,62	88 666,54	
525 – Ostatné sociálne poistenie	1 088,96	1 128,80	
527 - Zákonné sociálne náklady	10 520,96	10 025,29	
d) dane a poplatky	585,44	585,44	
538 - Ostatné dane a poplatky	585,44	585,44	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	11 902,40	15 037,55	26,34 %
551 - Odpisy DNM a DHM	11 902,40	15 037,55	

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2018

f) finančné náklady	966,18	1 228,18	27,12 %
568 - Ostatné finančné náklady	966,18	1 228,18	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	25 759,91	59 250,47	130,01 %
588 - Náklady z odvodu príjmov	25 759,91	59 250,47	
h) ostatné náklady	489,84	464,40	5,19 %
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	489,84	464,40	
SPOLU	490 196,49	548 436,78	11,88 %

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 548 436,78€, čo predstavuje celkový nárast nákladov o 11,88 % oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 490 196,49 €.

Nárast nákladov bol spôsobený vyšším čerpaním na spotrebu materiálu a energii, osobných nákladov, úhradou za služby, z vyššieho odvodu príjmov na účet zriaďovateľa.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 253 841,76 €
- zákonné sociálne náklady vo výške 98 691,83 €
- náklady na spotrebu materiálu a energii vo výške 99 589,58 €
- spolu za služby vo výške 18 618,77 €
- odpisy vo výške 15 037,55 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 59 250,47 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Rozpočtová organizácia v roku 2018 nevykazovala majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

2. Ďalšie informácie

Rozpočtová organizácia v roku 2018 vykazovala položky k nasledujúcemu majetku:

položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	238 779,20 €	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Tabuľka č.10 k čl. VII – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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.

Rozpočtová organizácia v roku 2018 nevykazovala iné aktíva a iné pasíva.

Tabuľka č.11 k čl. VII – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Rozpočtová organizácia v roku 2018 nevykazovala nehnuteľné kultúrne pamiatky.

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

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.	Vodné, stočné, zrážky, údržba			4 150,63 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Dňa 13.12.2017 - rozpis schváleného rozpočtu

V zmysle §-u 21 ods. 1) zákona 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, §-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 bol určený záväzný ukazovateľ schváleného rozpočtu na rok 2018 a orientačné ukazovatele rozpočtu na roky 2019–2020.

Uznesením MsZ Martin č. 141/17 zo dňa 27.11.2017 bol schválený rozpočet pre jednotlivé školské rozpočtové organizácie.

Záväzný ukazovateľ rozpočtu	Schválený rozpočet rok 2018 (údaje v €)	Rozpočet rok 2019 orientačný ukazovateľ (údaje v €)	Rozpočet rok 2020 orientačný ukazovateľ (údaje v €)
Bežné výdavky prostriedky ŠR poskytované prostredníctvom OÚ - predškola kód zdroja 111 – nenormatívne (účelové)	9 277	9 277	9 277
Výdavky z prostriedkov ŠR na hmotné núdze kód zdroja 111	400	400	400
Bežné výdavky (normatívne) na originálne kompetencie v školstve kód zdroja 41 S11 = 4	415 370	436 139	457 941
Bežné výdavky z vlastných zdrojov RO Kód zdroja 41 S11=7	59 410	59 410	59 410
VÝDAVKY CELKOM	484 457	505 226	527 028
PRÍJMY CELKOM	59 410	59 410	59 410

Rozpočtové opatrenia:

- podľa evidencii bol rozpočet príjmov a výdavkov materskej školy upravovaný nasledovnými rozpočtovými opatreniami (RO):

P. č.	Dátum RO opatrenia	Druh rozpočtového opatrenia	Zmeny rozpočtu
1.	16.02.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov a zák. 597/2003 Z.z. bežné výdavky – účelové na predškola – zdroj ŠR – KZ 111	- 1 573 € upravený rozpočet výdavkov 7 704 €
2.	27.04.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov po schválení záverečného účtu mesta Martin – kapitálové výdavky – vlastné zdroje KZ 46 (S1+2 = 07)	+145 € upravený rozpočet kapitálových výdavkov 145 €

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2018

3.	27.04.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov na základe žiadosti RO č.j. 489/05/18 zo dňa 15.05.2018 - bežné výdavky – vlastné zdroje – KZ 46 (S1+2 = 07)	+145 € upravený rozpočet bežných výdavkov 145 €
4.	27.04.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov na základe žiadosti RO č.j. 489/05/18 zo dňa 15.05.2018 - kapitálové výdavky – vlastné zdroje – KZ 46 (S1+2 = 07)	-145 € upravený rozpočet kapitálových výdavkov 0,00 €
5.	29.05.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov, po schválení zmien rozpočtu mesta Martin za rok 2018, schválené MsZ dňa 28.05.2018 - bežné výdavky na úhradu stravy – vlastné zdroje RO – KZ 72 f S1+2 = 07)	+ 3 049 € upravený rozpočet bežných výdavkov 46 039 € KZ 72f
6.	29.05.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov, po schválení zmien rozpočtu mesta Martin za rok 2018, schválené MsZ dňa 28.05.2018 – Príjmové finančné operácie 453 – kód zdroja 72 f	+ 3 049 € upravený rozpočet príjmov 62 459 €
7.	02.11.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov – bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa na iné účely – KZ 41 B (S1+2 = 04)	+ 616 € upravený rozpočet bežných výdavkov 616 €
8.	22.11.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov a zák. 597/2003 Z.z. bežné výdavky – účelové na predškolákov – zdroj ŠR – KZ 111	+ 296 € upravený rozpočet výdavkov 8 000€
9.	07.12.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov na základe žiadosti zo dňa 05.12.2018 - kapitálové výdavky – vlastné zdroje – KZ 41 (S1+2 = 07)	+ 9 936 € upravený rozpočet kapitálových výdavkov 9 936 €
10.	07.12.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov na základe žiadosti zo dňa 05.12.2018 - bežné výdavky – vlastné zdroje – KZ 41 (S1+2 = 07)	- 9 936 € upravený rozpočet bežných výdavkov 6 484 €
11.	22.12.2018	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov a zák. 597/2003 Z.z. bežné výdavky – na hmotné núdze – zdroj ŠR – KZ 111	+ 64 € upravený výdavkov rozpočet 414 €

Rekapitulácia upraveného rozpočtu k 31.12.2018

Závazný ukazovateľ rozpočtu	Upravený rozpočet k 31.12.2018 (údaje v €)
Bežné výdavky prostriedky ŠR poskytované prostredníctvom OÚ Žilina predškoláci kód zdroja 111 – nenormatívne (účelové)	8 000
Výdavky z prostriedkov ŠR na hmotné núdze kód zdroja 111	464
Bežné výdavky (normatívne) zo zdrojov zriaďovateľa kód zdroja 41 S1+2=04; 04 B spolu	415 986
Bežné výdavky (normatívne) zo zdrojov zriaďovateľa na originálne kompetencie v školstve, kód zdroja 41 S1+2=04	415 370
Iné účelové prostriedky zo zdrojov zriaďovateľa – Bavme deti pohybom , kód zdroja 41 B S1+2=04	616
Bežné výdavky z vlastných zdrojov RO spolu , kód zdroja 41,46, 72f, 72a S1+2=07	52 668
Bežné výdavky z vlastných zdrojov, kód zdroja 41 S1+2=07	6 484
Bežné výdavky z vlastných zdrojov, kód zdroja 72f S1+2=07	6 564
Bežné výdavky z vlastných zdrojov na stravu, kód zdroja 72f S1+2=07	39 475

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

Bežné výdavky z vlastných zdrojov, kód zdroja 46 S1+2=07	145
Kapitálové výdavky z vlastných zdrojov RO spolu, kód zdroja 41; S1+2=07	9 936
VÝDAVKY CELKOM	487 054
PRÍJMY CELKOM z vlastných zdrojov kód zdroja 41, 72f S1+2=07	62 459

Textová časť k tabuľke - tabuľka č.12 k čl. IX. Príjmy rozpočtu

Upravený rozpočet príjmov k 31.12.2018 je vo výške 59 410,00 € .

V hodnotiacom období bol v y č e r p a n ý vo výške 62 775,64 €.

V nasledovnej skladbe:

Druh príjmov	Skutočne prijaté príjmy rok 2018 v €
Z prenajatých priestorov	436,60
Za materské školy a školské zariadenia - školné	16 089,95
Vrátky – zdravotné poistenie rok 2017	1 741,56
Za stravné - réžia	7 302,11
Za stravné v roku 2018	37 205,42
Spolu získané príjmy	62 775,64

Textová časť k tabuľke - tabuľka č.13 k čl. IX. Výdavky rozpočtu

Upravený rozpočet výdavkov k 31.12.2018 je vo výške 487 054 € .

V hodnotiacom období bol v y č e r p a n ý vo výške 484 469,73 €.

V nasledovnej skladbe:

	Čerpanie v €	Čerpanie v %
SPOLU mzdy a poistné (610+620)	342 481,10	70,76 %
z toho - materská škola (610+620)	303 355,85	62,68 %
z toho - školská jedáleň (610+620)	39 125,25	8,08 %
- Mzdy a platy – spolu (610)	252 845,28	52,24 %
z toho - materská škola (610)	225 862,88	46,67 %
z toho - školská jedáleň (610)	26 982,40	5,57 %
- Poistné a príspevok do poisťovni – spolu (620)	89 635,82	18,52 %
z toho - materská škola (620)	77 492,97	16,01 %
z toho - školská jedáleň (620)	12 142,85	2,51 %
<u>Tovary, služby - spolu (630)</u>	<u>129 794,46</u>	<u>26,82 %</u>
z toho - materská škola (630)	75 151,68	15,53 %
z toho - školská jedáleň (630)	19 428,54	4,01 %
z toho - školská jedáleň – stravné (630)	35 214,24	7,28 %
<u>Bežné transfery (640)</u>	<u>1 177,77</u>	<u>0,24%</u>
z toho - materská škola (640)	1 177,77	0,24 %
- Účelová dotácia – Bavme deti pohybom	616,00	0,13 %
Odmeny: 456,48 € + Odvody: 159,52 €		
Kapitálové výdavky (710)	9 936,00	2,05 %
SPOLU: 610,620,630,640, 710	484 005,33	100 %
z toho - materská škola	390 237,30	80,63 %
z toho - školská jedáleň	93 768,03	19,37 %
SPOLU výdavky	484 005,33	100 %
Výdavky zo ŠR – hmotná núdza	464,40	
SPOLU čerpané	484 469,73	

Materská škola, Š. Furdeka 1, Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Tabuľka č.14 k čl. IX - Finančné operácie

Zostatok finančných prostriedkov na mimorozpočtovom účte stravné k bol 31.12.2017

bol vo výške: 3 048,64 €.

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

Opis skutočností:

.....
.....

alebo

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

V Martine dňa 24.04.2018

Vypracovala: Dana Gergišáková, ekonómka školy

Schválila: Mgr. Helena Krnová, riaditeľka školy