

Poznámky k 31.12.2019 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola ul. A. Sládkoviča 1130, Žarnovica
Sídlo účtovnej jednotky	ul. A. Sládkoviča 1130, 966 81 Žarnovica
IČO	42196973
Dátum zriadenia	01.01.2012
Spôsob zriadenia	Uznesenie č. 221/2011 MsZ zo dňa 13.12.2011
Názov zriaďovateľa	Mesto Žarnovica
Sídlo zriaďovateľa	Námestie SNP 33, 966 81 Žarnovica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ol'ga Zmorajová, riaditeľka Materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ľubica Boháčová, zástupkyňa riaditeľky Materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Riaditeľ školy, zamestnanci.
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-

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

Rozpočtová organizácia k 31.12.2014 v súlade s Metodickým usmernením k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové a príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy nevytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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
☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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
5	40	1/40
DNM	5	1/5

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa ako 772 DNMD.

Drobný hmotný majetok od 16,61 € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu a na podsúvahový účet 771 DHMD.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

	najviac do výšky 25 % nominálnej hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po splatnosti 1rok.
	najviac do výšky 50 % nominálnej hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po splatnosti 2roky.
	najviac do výšky 75 % nominálnej hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po splatnosti 3roky.
	Najviac do výšky 100 % nominálnej hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po splatnosti 4 roky.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. 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 roku 2019 na účtoch dlhodobého majetku účtovná jednotka vykazuje úbytok vo výške 3 511,54 €. Majetok bol vyradený v súlade s Návrhmi na vyradenie majetku z 14.11.2018 a 15. 11 2018 z vykonanej inventúry majetku v r. 2018, nakoľko nebol účtovne vyradený v r. 2018:

022 – PC zostava MŠ AS vo výške 1 180,76 €,
022 – Šmýkala s hojdačkou MŠ PJ vo výške 1 007,44 €,
028 – DDHM MŠ AS vo výške 1 046,41 €,
028 – DDHM MŠ PJ vo výške 276,93 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
účtovná jednotka nemá poistený majetok.

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy	Zmluva	395,61
Hnuteľný majetok	Zmluvy	417,94

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
Nie je zriadené záložné právo.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Drobný dlhodobý hmotný majetok	-

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	718 669,53
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
-	-	-

Účtovná jednotka nemá vytvorené opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému

hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Účtovná jednotka nevykazuje pohyb v r. 2019 pri dlhodobom finančnom majetku.

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka nemá vytvorené opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Účtovná jednotka nemá takýto druh majetku.

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Účtovná jednotka nemá dlhodobé pôžičky.

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Účtovná jednotka neeviduje žiadny ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby – účtovná jednotka vykazuje zásoby vo výške 2 377,91 € (materiál na sklade –potraviny)

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2 – účtovná jednotka nemá vytvorené opravné položky k zásobám

b) zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na zásoby a ani obmedzené právo nakladať so zásobami

c) spôsob a výška poistenia zásob – účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy – účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3 - účtovná jednotka nemá vytvorené opravné položky k pohľadávkam

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4- účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4 - účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)	-	-

Účtovná jednotka nevykazuje takýto druh pohľadávok.

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	-
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	-

Účtovná jednotka nevykazuje takýto druh pohľadávok.

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Ceniny	087	0,00	370,00	370,00	0,00
Bankové účty	088	26 726,26	125 118,62	115 804,66	36 040,22
Výdavkový rozpočtový účet	090	97,58	460 969,29	460 874,14	192,73
Príjmový rozpočtový účet	091	0,00	66 689,09	66 689,09	0,00

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	-
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	-

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na krátkodobý finančný majetok a ani obmedzené právo s ním nakladať.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci.

Účtovná jednotka neposkytla žiadnu návratnú finančnú výpomoc počas bežného obdobia ani neeviduje návratné finančné výpomoci z predchádzajúceho obdobia.

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	477,84	19 368,64	8 669,92	11 176,56
potraviny		0,00	18 392,48	8 192,08	10 200,40
poistné		429,84	545,93	429,84	545,93
predplatné		48,00	430,23	48,00	430,23
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Preplatky energií		-	-	-	-
Spolu	110	477,84	19 368,64	8 669,92	11 176,56

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočneného v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2019	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 5 189,81			-3 737,19	- 8 927,00	<u>Presun:</u> záporného výsledku hospodárenia za r. 2018 z účtu 431 do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov na účet 428.
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-3 737,19	10 224,37		3 737,19	10 224,37	<u>Presun:</u> Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia za r. 2018 z účtu 431 do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov na účet 428. <u>Zvýšenie</u> – kladný výsledok hospodárenia za r.2019.

Účtovná jednotka k 31.12.2018 nezúčtovala zostatok na účte 324 (vybrané preddavky na potraviny) zápisom 381/588 vo výške 8 192,08 €. Chyba bola opravená v období r. 2019 zápisom 381/648 (ako nevýznamná chyba) a následne zúčtovaná 588/381, čo ovplyvnilo výšku vykazaného výsledku hospodárenia /VH/ za roky 2018 a 2019 a to: VH v r. 2018 vykazaný nižší o sumu 8 192,08 €, VH v r. 2019 vykazaný vyšší o sumu 8 192,08 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6,7

Účtovná jednotka netvorí zákonné ani ostatné dlhodobé a krátkodobé rezervy. V r. 2019 bola zrušená rezerva vo výške 430,00 € (vytvorená v r. 2018).

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

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

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

Účtovná jednotka neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Účtovná jednotka eviduje záväzky v lehote splatnosti spolu vo výške 48 199,63 €.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:	2 918,28	3 101,07
- záväzky zo sociálneho fondu	2 918,28	3 101,07
Krátkodobé záväzky z toho:	34 383,01	45 098,56
- dodávatelia	2 364,95	1 959,01
- prijaté preddavky	8 192,08	10 200,40
- iné záväzky	0,00	50,95
- zamestnanci	13 591,92	18 512,69
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	8 815,40	12 124,57
- ostatné priame dane	1 418,66	2 250,94

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy - tabuľka č.8

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
- záväzky zo sociálneho fondu	144	3 101,07	-
- dodávatelia	152	1 959,01	Neuhradené faktúry k 31.12.2019 - prijaté v 1/2020

- iné záväzky	160	50,95	Zrážky z miezd 12/2019
- zamestnanci	163	18 512,63	Mzdy zamestnancov za 12/2019
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	12 124,57	Odvody z miezd za 12/2019
- ostatné priame dane	167	2 250,94	Daň z miezd za 12/2019
spolu		48 199,63	-

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9
- b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
- c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)
- d) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**

Účtovná jednotka nemá žiadne bankové úvery, neemitovala žiadne dlhopisy ani neprijala žiadnu návratnú finančnú výpomoc počas bežného obdobia ani neeviduje záväzky tohto druhu z predchádzajúceho obdobia.

4. Časové rozlíšenie

- a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	80,28	0,00	80,28
Bankové poplatky za 12/2019 platené v 1/2020	-	0,00	80,28	0,00	80,28
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	0,00	17,40	0,00	17,40
Predplatné - časopis pre deti z bež.transferu ŠR 2019	-	0,00	17,40	0,00	17,40
Spolu	180	0,00	97,68	0,00	97,68

- b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Účtovná jednotka neprijala žiadny kapitálový transfer počas bežného účtovného obdobia ani neeviduje zostatok z predchádzajúceho obdobia, na účte 384 nevykazuje žiaden zostatok z kapitálového transferu.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	43 851,74
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	

f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	483 170,82
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 855,81
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	15 975,00
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Výnosy ostatné	10 649,27
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	68 835,95
	502 - Spotreba energie	30 799,70
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4 932,54
	512 - Cestovné	69,64
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	14 249,91
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	258 990,87
	524 - Záonné sociálne poistenie	89 758,94
	525 - Ostatné sociálne poistenie	4 190,27
	527 - Záonné sociálne náklady	12 088,17
	528 - Ostatné sociálne náklady	
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	823,68
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	18 855,81
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	2 221,16
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	56 514,47
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	377,16
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti	

§ 18 ods.6	v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov Deriváty neevidujeme.

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Majetok evidovaný v podsúvahe DHMd účtovaný priamo do spotreby v ocenení 16,60 € - 1 700,- €	142 276,45	771 AE
Majetok evidovaný v podsúvahe DNMD účtovaný priamo do spotreby v ocenení do 2 400,- €	3 292,14	772 AE
Majetok evidovaný v podsúvahe DHMD vo výpožičke	12 523,18	761 AE
Spolu	158 091,77	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- 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 - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:
- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 - povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Účtovná jednotka nevykazuje žiadne iné aktíva a iné pasíva.

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.11

Účtovná jednotka nemá v správe ani vo vlastníctve nehnuteľné kultúrne pamiatky.

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	Nie	0,00
Iné pasíva	Nie	0,00

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Účtovná jednotka neeviduje ostatné finančné povinnosti.

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu sa uvádzajú informácie kumulovane

c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia.

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkované,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku - dcérska účtovná jednotka Mesta Žarnovica.

Účtovná jednotka eviduje transakcie medzi účtovnou jednotkou a inými právnickými osobami, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou t. j. transfery a iné vzťahy voči obchodným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku.

Mesto Žarnovica - Poskytnutý transfer na bežné výdavky v sume 489 816,05 €, z toho:

- bežné výdavky vo výške 450 073,72 €
 - 428 638,38 € originálne kompetencie KZ41,
 - 2 370,00 € originálne kompetencie KZ72j,
 - 11 324,00 € originálne kompetencie KZ72g /vlastné príjmy školné/,
 - 7 741,34 € originálne kompetencie KZ72f /vlastné príjmy réžie ŠJ/,
- preddavky na potraviny vo výške 39 742,33 €
 - 39 742,33 € originálne kompetencie KZ72f /preddavky na potraviny ŠJ, v tom 6 591,88 € zostatok z r. 2018/.

Účtovná jednotka k 31.12.2019 použila a zúčtovala do výnosov bežného obdobia z poskytnutého transferu finančné prostriedky vo výške 483 170,82 €, v tom:

- a) 447 280,99 € - bežné výdavky ,
- b) 35 889,83 € - potraviny.

Účtovná jednotka k 31.12.2019 nevyčerpala z poskytnutého transferu finančné prostriedky vo výške 6 645,23 €, z toho:

- 2 792,73 € z poskytnutého transferu na bežné výdavky,
- 3 852,50 € nepoužité preddavky na potraviny na r. 2019.

Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutého transferu na bežné výdavky na r. 2019 (2 792,73 €) vrátila RO na účet zriaďovateľa nasledovne: dňa 27.12.2019 vo výške 2 600,00 € a dňa 30.01.2020 vo výške 192,73 €. Nepoužité finančné prostriedky – vybrané preddavky na potraviny na r. 2019 (3 852,50 €) previedla RO na účet zriaďovateľa: dňa 27.12.2019 vo výške 3 852,50 €.

RO previedla na účet zriaďovateľa dňa 27.12.2019 aj finančné prostriedky – vybrané preddavky na potraviny na január 2020 vo výške 3 969,99 €.

Zostatok nepoužitých finančných prostriedkov – vybrané preddavky na potraviny v r. 2019 spolu vo výške 7 822,49 € (3 852,50 € + 3 969,99 €) vrátil zriaďovateľ dňa 09.01.2020 na potravinový bankový účet RO.

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 mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2018 uznesením č. 295/2018 MsZ.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena vykonaná dňa 29.03.2019 v zmysle VZN č. 01/2019,
- druhá zmena schválená dňa 10.04.2019 uznesením č. 69/2019 MsZ,
- tretia zmena vykonaná dňa 20.05.2019 v zmysle VZN č. 01/2019,
- štvrtá zmena schválená dňa 26.06.2019 uznesením č. 131/2019 MsZ,
- piata zmena schválená dňa 21.11.2019 uznesením č. 169/2019 MsZ,
- šiesta zmena schválená dňa 11.12.2019 uznesením č. 181/2019 MsZ,
- siedma zmena vykonaná dňa 30.12.2019 v zmysle VZN č. 01/2019.

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.