

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Kalinčiaková 11, 900 01 Modra
IČO	42449120
Dátum zriadenia	1.9.2015
Spôsob zriadenia	Zriadenie/založenie obcou
Názov zriaďovateľa	Mesto Modra
Sídlo zriaďovateľa	Dukelská 38, 900 01 Modra
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	Predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Lucia Turčinová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- materská škola - predprimárne vzdelávanie (počet)	8
- školská jedáleň - stravovanie (počet)	3

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

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	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	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. 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

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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 roky	1/4
2,3	8 rokov	1/8
4,5	12 rokov	1/12
6	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní na príslušný účet nákladov 5xx - náklady.

Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia 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 v roku 2019 netvorila 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. V roku 2019 bola zo štátneho rozpočtu financovaná:

- predškolská výchova zo ŠR,
- mzdové náklady na jednu pracovníčku z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny v pomere 80% transfer zo ŠR a 20% prostriedky zriaďovateľa,
- dotácia na zvýšenie stravovacích návykov detí v predškolskej výchove (dotácia na stravu) z ÚPSVaR

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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1): Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

V roku 2019 bol do majetku MŠ zverený novovybudovaný chodník v okolí MŠ z prostriedkov zriaďovateľa v sume 15 863,63 € ako aj rekonštrukcia kotolne v sume 8 994,79 €.

V roku 2019 nebol odňatý žiadny majetok zo správy MŠ.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00 €
Budovy, stavby	155 132,79 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	20 281,97 €
Dopravné prostriedky	0,00 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ - účet 355	102 145,75 €

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 – účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – účtovná jednotka tvorí zásoby iba v stredisku školskej jedálne (nákup potravín) na účte 112 – Materiál na sklade

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

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – účtovná jednotka účtovala pohľadávky na účtoch 315 – ostatné pohľadávky (sociálny fond, stravné a réžia) a 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC (školné). K dátumu 31.12.2019 mala účtovná jednotka na predmetných účtoch zostatok v sume 97,50 € ako neuhradené školné za rok 2019 a sumu 10,48€ ako neuhradené stravné za rok 2019.

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 – účtovná jednotka neeviduje žiadne pohľadávky.

K 31.12.2019 sú pohľadávky uvedené na účtoch 315 a 318 za nehradenú stravu a školné po splatnosti

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019
211 - Pokladnica	0,00 €
221 – bankové účty – SF	475,99 €
221 – bankové účty – ŠJ potraviny	0,00 €
222 – bankové účty – výdavkový účet MŠ	818,11 €
222 – bankové účty – výdavkový účet ŠJ (réžia)	73,44 €
222 – bankové účty – výdavkový účet ŠJ (strava)	166,95 €
223 – bankové účty – príjmový účet MŠ	22,20 €
223 – bankové účty – príjmový účet ŠJ (réžia)	20,80 €
223 – bankové účty – príjmový účet ŠJ (strava)	107,64 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období** účtovná jednotka k 31.12.2019 nemala, na účte 381 – Náklady budúcich období účtovná jednotka účtovala náklady z titulu predplatného časopisov a iných periodík na rok 2020 v sume 18,84 € a vopred prijatých poplatkov za stravné v sume 708,40 € a náklady za služby týkajúce sa roku 2020 v sume 136,63 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka v roku 2019 netvorila rezervy

2. **Záväzky podľa doby splatnosti**

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka evidovala na účte:

- 321 – Dodávatelia nesplatené záväzky ako záväzky, ktoré vznikli ako neuhradené faktúry so zdaniteľným plnením 31.12.2019, ktoré prišli v roku 2020. Úhrady faktúr budú realizované v roku 2020.
- 331 – Zamestnanci ako záväzky z titulu miezd za mesiac 12/2019
- 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravotného poistenia ako záväzky zo vzniku poistného z titulu miezd za mesiac 12/2019
- 342 – Ostatné priame dane – ako neplatená daň z príjmu z titulu miezd za mesiac 12/2019

- 379 – Iné záväzky – povinný odvod do odborového zväzu za mzdy 12/2019 a prijaté zábezpeky za stravu predškolákov
- 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – odvody do sociálneho fondu z titulu miezd za predchádzajúce roky.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka nemala záväzky po dátume splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321 - Dodávatelia	1 768,34 €	Faktúry s dátumom dodania 31.12.2019
324 – Prijaté preddavky	708,40 €	Prijaté preddavky na stravu na rok 2020
331 - Mzdy	8 444,35 €	Mzdy za mesiac 12/2019
336 – Zúčtovanie soc. a zdr. poistenia	5 805,51 €	Mzdy za mesiac 12/2019 - poistné
342 – Ostatné priame dane	1 222,32 €	Mzdy za mesiac 12/2019 – daň z príjmu
379 – Iné záväzky	36,17 €	Mzdy za mesiac 12/2019 - odbory
379 – Iné záväzky - zábezpeky	30,70 €	Zábezpeky na stravu predškolákov
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	565,32 €	Mzdy za rok 2019

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019
384 - Výnosy budúcich období spolu z toho: poplatky prijaté vopred (školné, réžia)	0,00

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	10 279,50 €	9 256,68 €
- strava	11 297,75 €	13 908,93 €
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC, vlastné príjmy	253 074,60 €	211 417,45 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 700,83 €	3 877,08 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- predškoláci	4 219,71 €	3 832,02 €
- UPSVaR – mzdové náklady	5 948,58 €	5 771,56 €
- UPSVaR – dotácia na stravi	3 792,00 €	0,00 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Vratky zo zdravotného poistenia	785,73 €	699,87 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	27 442,10 €	23 492,30 €
502 - Spotreba energie		

- elektrická energia (ZSE)	2 478,33 €	2 347,97 €
- voda (BVS)	421,14 €	445,05 €
- teplo UK (Teplo Modra)	12 799,64 €	13 939,93 €
- plyn (SPP)	336,00 €	336,00 €
b) služby		
512 - Cestovné	151,46 €	73,15 €
518 - Ostatné služby	6 555,53 €	5 506,28 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	158 324,60 €	125 651,59 €
524 - Záonné sociálne náklady	55 033,64 €	43 776,62 €
525 – Ostatné sociálne náklady	2 304,96 €	2 068,21 €
527 - Záonné sociálne náklady	3 722,99 €	3 143,35 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	5 700,83 €	3 776,90 €
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	604,84 €	555,44 €
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	28 269,21 €	29 544,84 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	258,62 €	497,85 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka vedie majetok zakúpený z vlastných zdrojov a majetok, ktorý prešiel z organizácie MŠ SNP pri rozdelení účtovnej jednotky 1.9.2015.

Významné položky	Hodnota	Účet
Nábytok	15 341,90 €	755 10
Stroje, prístroje MŠ	7 906,35 €	755 20
Hračky	2 221,48 €	755 30
Učebné pomôcky	1 771,66 €	755 40
Majetok ŠJ	10 412,46 €	755 50
Stroje, prístroje ŠJ	5 080,79 €	755 60
Výpočtová technika - MŠ	2 057,62 €	755 70

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka neúčtuje o iných aktívach a iných pasívach.

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/ 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
Mesto Modra	Prijatý transfer na bežné výdavky	237 383,70 €	0,00 €	0,00 €
Teplota Modra	Dodávka UK a TUV	12 779,64 €	0,00 €	12 779,64 €

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
Mesto Modra	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku	4 219,71 €
Mesto Modra	Refundácia mzdových výdavkov	5 948,58 €
Mesto Modra	Dotácia na stravu	3 792,00 €

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 materskej školy bol schválený na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 14.12.2019 uznesením č. 155/2/2019 v celkovej výške 212 400 € na strane príjmov ako aj na strane výdavkov pre materskú školu a v celkovej výške 49 420 € pre školskú jedáleň.

Originálne kompetencie pre materskú školu boli schválené v sume 194 000 €, vlastné príjmy materskej školy za školné a z UPSVaR boli v sume 14 700 € a príjmy zo štátneho rozpočtu na predškolskú výchovu boli v sume 3 700 €. Suma originálnych kompetencií bola schválená na mzdy, odvody a ostatné osobné náklady pracovníkov materskej školy a na energie.

Originálne kompetencie pre školskú jedáleň boli schválené v sume 32 920 € a vlastné príjmy za réžiu boli v sume 3 500 € a za stravné boli v sume 13 000 €.

Takto schválený rozpočet bol upravovaný celkovo trikrát, v kompetencii štatutára organizácie trikrát a dvakrát prostredníctvom mestského zastupiteľstva. Riaditeľka organizácie vykonávala počas roka presuny v rámci schváleného rozpočtu, na konci roka upravila vlastné príjmy škôlky podľa skutočnosti. Mestské zastupiteľstvo navýšilo rozpočet materskej školy o príjem z UPSVaR na refundáciu mzdy a z prostriedkov zriaďovateľa na nákup mobilnej interaktívnej tabule a na nákup konvektomatu.

Celkový upravený rozpočet po zmenách k 31.12.2019 je 274 270 €, čiže celkovo sa zvýšil o 12 450 €.

Rozpočet a jeho všetky zmeny ako aj plnenie rozpočtu zobrazuje tabuľková príloha.

Čl. X

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2019 nastali v celej SR a teda aj vo sfére školstva udalosti, ktoré v značnej miere ovplyvnili fungovanie a poskytovanie starostlivosť v školách, škôlkach a školských zariadeniach na celom Slovensku. Z dôvodu šírenia pandémie vírusu COVID-19 bola materská škola uzavretá zriaďovateľom 11.3.2020 do 16.3.2020 a následne bola uzatvorená podľa nariadenia hlavného hygienika SR až do odvolania.

Všetky vládou prijaté mimoriadne opatrenia vo vzťahu k šíreniu nákazy COVID-19 môžu významne zasiahnuť aj do pracovnoprávných vzťahov zamestnancov a zamestnávateľ nemá možnosť pridelovať zamestnancovi prácu podľa pracovnej zmluvy, môže ísť o prekážku v práci na strane zamestnávateľa podľa § 142 Zákonníka práce. A na základe obojstrannej dohody prišlo k zníženiu mzdových prostriedkov o 20% od 1.4.2020.