

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Družstevná 22
Sídlo účtovnej jednotky	Šaľa
IČO	37863606
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Šaľa
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ 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)	PaedDr. Dagmar Mesárošová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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	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. 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, v zmysle aktuálneho platného opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa

ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a v zmysle ostatných právnych predpisov, ako aj v zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku. Za dlhodobý majetok sa považuje majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a obstarávacía cena je vyššia ako 1.700 EUR. Rozdeľujeme ho na odpisovaný a neodpisovaný hmotný majetok. Účtovná jednotka používa nasledovné odpisové skupiny.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8 rokov	1/8
2	12 rokov	1/12
3	18 rokov	1/18
4	20 rokov	1/20
5	50 rokov	1/50
6	100 rokov	1/100

Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako 2.400 EUR sa účtuje, v hodnote do 16,60 EUR len v operatívno-technickej evidencii (OTE), v hodnote nad 16,60 EUR do 2.400 EUR sa účtuje na podsúvahovom účte 771 v analytickom členení.

Drobný hmotný majetok samostatné hnutelné veci, ktorých obstarávacía cena je nižšia ako 1.700 EUR sa účtuje, do 16,60 EUR za kus len v operatívno-technickej evidencii a v hodnote nad 16,60 EUR do 1.700 EUR za kus sa účtuje na podsúvahovom účte 771 v analytickom členení.

5. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

6. 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie VT	68,- Eur
Poistenie majetku	207,07 Eur

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	354.867,76
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	17.428,53

2. Dlhodobý finančný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	081	22.892,25	Mzdy december,
Krátkodobé pohľadávky	081	1,50	Iné pohľadávky

2. Krátkodobý finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	1907,09	1049,65

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
Výsledok hospodárenia za rok 2019	-5286,62 (faktúry za december splatné v novom roku, nezaplatené faktúry za december 2019)

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevytvárame rezervy	

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	500,15	1001,10
- záväzky zo sociálneho fondu	500,15	1001,10
Krátkodobé záväzky z toho:	30.918,73	28.458,63
- záväzky voči dodávateľom	2.747,47	339,49
- záväzky voči zamestnancom	12.859,92	13.112,02
- ostatné záväzky voči zamestnancom (zrážky)	282,04	317,11
- záväzky voči poisťovniam	7.971,59	8.232,79
- záväzky voči daňovému úradu	1.637,33	1.444,63
- prijaté preddavky	1.879,73	1.805,07
- nevyfaktúrované dodávky	3.540,65	3.178,88

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	ROK 2019	ROK 2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	31.042,90	44.995,99
- školné	14.893,64	
- strava	16.149,26	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	321.536,50	329.030,00
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3.507,60	2.676,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	18.309,20	6418,60
- bežný transfer na predškolákov, HN	6.245,60	6418,60
- bežný transfer na stravovanie	12.063,60	0
648 - Ostatné výnosy	235,42	1.780,58

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	ROK 2019	ROK 2018
a) spotrebované nákupy		
501 Spotreba materiálu	35.263,78	34.438,50
- potraviny	28.212,86	
- spotrebný materiál MŠ	7.050,86	
502 Spotreba energie	31.623,71	28.361,08
- elektrická energia	3.367,52	3.092,61
- voda	3.483,46	4.315,06
- tepelná energia	24.772,73	20.953,41
b) služby		
518 - Ostatné služby	11.165,89	7.269,59
c) osobné náklady		

Materská škola Družstevná 22, 927 01 Šaľa
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

521 - Mzdové náklady	205.358,08	215.665,43
524 - Zákonné sociálne náklady	72.570,53	76.656,36
527 - Zákonné sociálne náklady	4.998,16	1.787,24
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	549,12	549,12
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	3.507,60	2.676,00
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	732,72	2.039,56
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	14.148,65	17.414,17
- predpis odvodu príjmov RO		

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 06.11.2018 uznesením č. 8/2018 – IX.

Zmeny rozpočtu:

- **I. úprava rozpočtu** bola schválená dňa 16.05.2019 uznesením Mestského zastupiteľstva v Šali č.4/2019 – XII.
- **II. úprava rozpočtu** bola schválená dňa 28.11.2019 uznesením Mestského zastupiteľstva v Šali č.9/2019 – XII.

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