

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jána Kollára 896, 901 01 Malacky
IČO	36064335
Dátum zriadenia	01.09.2002
Spôsob zriadenia	Podľa zákona
Názov zriaďovateľa	Mesto Malacky
Sídlo zriaďovateľa	Bernoláková 1/A, 901 01 Malacky
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	Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Martina Novotová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Svetlana Prsteková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	100,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	100,9
- počet vedúcich zamestnancov	9
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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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.

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

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	16,67
2	12	8,33
3	20	5
4	40	2,5
5	60	1,67

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50,00 Eur do 1700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu. Eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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
- 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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 – Rekonštrukcia sociálneho zariadenia, elokované pracovisko MŠ Štúrova ul. v sume 25 193,50 €, Rekonštrukcia a prestavba objektov so zateplením, elokované pracovisko MŠ Štúrova ul. v sume 662 279,50€, Rekonštrukcia pavilónu, elokované pracovisko MŠ Bernolákova vo výške 4 000,00€, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu zo dňa 1.4. 2016.

Exteriérové dvere, elokované pracovisko MŠ Rakárenska ul. vo výške 1774,91€ ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu zo dňa 1.12. 2016.

MŠ z vlastných zdrojov pre ŠJ kúpila myčku v sume 4524,22€ a konvektomat s podstavcom v sume 5769,79€. Oba DHM sú zaúčtované na účte 042.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15137,90
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2005318,57

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	720,14	1001,06
381001 - poisťné	513,56	536,71
381002 - predplatné	76,10	231,31
381004 - ostatné	130,48	233,04
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

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
Hospodársky výsledok za rok 2015	Preúčtovanie na účet 428 215 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia
Účet 431000	vo výške -9150,62€

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky materskej školy k 31.12.2016 tvoril zostatok na účte sociálneho fondu, záväzky voči dodávateľom, záväzky voči zamestnancom, sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a daňovému úradu za výplatu miezd, odvodov a daní za mesiac december 2016, záväzky voči dodávateľom

b) popis významných položiek záväzkov

Materská škola, Jána Kollára 896,901 01 Malacky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Závazky zo SF	2318,36	1314,83	Zostatok na účte SF
Prijaté preddavky	5007,30	5007,30	Preddavky na stravné v ŠJ
Závazky voči dodávateľom	792,38	10774,93	Neuhradené faktúry
zamestnanci	57119,97	55518,58	Mzdy zamestnancov
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	31522,03	32268,04	Odvody do SP a ZP
Iné záväzky	1737,98	661,44	Záväzky poisťne a rozdieltr.5-6 v ŠJ
Ostané priame dane	6155,40	5167,56	Odvod DzČ
Ostatné záv. voči zamestnancom	0	331,63	Záväzky voči zamestnancom
	104 653,42	111044,31	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Zúčtovanie kap. transferu od subj. mimo verejnej správy	12104,42	12482,18

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- Školné	106753,00	97927,00
- strava	113966,88	108186,61
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		

Materská škola, Jána Kollára 896,901 01 Malacky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- predaj akcií		
662 - Úroky	120,20	101,80
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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	1 505 555,92	1 387 970,18
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	32 447,45	23 222,19
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	32 140,00	33 039,00
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4 544,25	
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	377,76	377,76
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	13 021,98	
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	206074,57	166 204,38
502 - Spotreba energie	121 404,91	135 213,69
- elektrická energia	14 765,04	13 465,49
- voda	7 216,91	8 581,80
- plyn	53 276,27	60 435,35
- teplo	46 146,69	52 731,05
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	12 364,03	24 783,87
- oprava strojov,prístrojov, zariadení	5289,50	
- budov, priestorov a objektov	6050,53	
- vybavenie, výpočtová technika	1024,00	
512 - Cestovné	713,68	540,34
513 - Náklady na reprezentáciu	216,28	536,38
-		

Materská škola, Jána Kollára 896,901 01 Malacky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

518 - Ostatné služby	34 125,14	35 002,34
- Stočné, zrážkové vody	7 795,47	
- Revízie a kontroly	4 601,00	
- Telefón, internet	5 193,52	
- VT, softvér, licencia	2 385,55	
- Plavecký výcvik, škola v prírode + doprava	5 218,40	
- Vývoz odpadov	2 402,40	
- Ochrana objektov	2 078,16	
- Ostatné služby-poštovné,sklenárske,stolárske práce, deratizácia	4 450,64	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	904 890,51	841 387,34
524 - Záonné sociálne náklady	319 380,34	286 815,15
527 - Záonné sociálne náklady	46 374,88	43 856,27
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	32 825,21	23 599,95
- odpisy z vlastných zdrojov	31 571,81	22 394,67
- odpisy z cudzích zdrojov	1 253,40	1 205,28
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	2449,00	2 886,65
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	152 065,96	134 522,12
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
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		
- poisťné	544,94	816,10
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet Rozpočtovej organizácie bol schválený Uznesením č.139/2015 zo dňa 10.12.2015 a na základe schválenia VZN č.10/2015 o výške dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka školského zariadenia na rok 2016 uznesením č.126/2015 zo dňa 10.12.2015 z riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Malackách vo výške 1 353 780,00€.

Rozpočet MŠ prešiel niekoľkými zmenami.

-Uznesením MZ č.139/2015 zo dňa 10.12.2015 bolo vydané rozpočtové opatrenie , ktorým bol ustanovený rozpis finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia vo výške 31 405,00€

-Rozpočtovým opatrením na rok 2016 v nadväznosti na list Krajského školského úradu v Bratislave č.OÚ-BA-OS2-2016/02377 zo dňa 22.3.2016 bolo oznámené zvýšenie výdavkov na predškolskú výchovu vo výške 31 412,00€.

-Rozpočtovým opatrením na rok 2016 z 16.12.2016 na základe schválenia zmeny rozpočtu na rok 2016 uznesením MZ č.111/2016 zo dňa bola schválená zmena na prenesené kompetencie vo výške 32 117,00€.

Vlastné príjmy vo výške 140 000,00€.

-Rozpočtovým opatrením na rok 2016 z 30.12.2016 bola daná zmena rozpočtu – výška vlastných príjmov bola upravená na 154 066,00€, príspevok ÚPSVaR pre deti zo sociálne znevýhodneného prostredia bol upravený na 23,00€.

Po poslednej úprave za rok 2016 rozpočet bol vo výške 1 539 985,96€, z toho prenesené kompetencie vo výške 32 117,00€, originálne kompetencie vo výške 1 353 780,00€, vlastné rozpočtové prostriedky vo výške 154 065,96€, mimorozpočtové prostriedky vo výške 2 000,00€, na stravu v hmotnej núdzi 23,00€.

Čl. VII

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

Rozpočtová organizácia vykazuje nesúlad medzi účtom 472 - Závazky zo SF a bankovým účtom 221600 – bankový účet sociálneho fondu. Tento nesúlad vznikol neprevedením čiastky 1443€ z bankového účtu SF na výdavkový účet RO.