

MATERSKÁ ŠKOLA KONIARKOVA

Koniarkova 9, 831 07 Bratislava 36

Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2017 - textová časť

ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Materská škola Koniarkova
Sídlo účtovnej jednotky:	Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
IČO:	42 44 74 70
DIČ:	2120107264
Dátum zriadenia:	01. 09. 2015
Spôsob zriadenia:	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
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 – ŠVP ISCED 0
-----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko):	Mgr. Vlasta Sedláková
Funkcia:	riaditeľka školy – do 31.12.2017
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	14,3
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2017, z toho počet vedúcich zamestnancov	15 1

K 31.12.2017 bol ukončený pracovný pomer riaditeľky školy Mgr. Vlasty Sedlákovej. Zriaďovateľ materskej školy – Mestská časť Bratislava-Vajnory poverila s účinnosťou od 01.01.2018 vedením materskej školy RNDr. Tibora Kráľa.

ČI. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi. áno nie

2. Zmena účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

S účinnosťou od 01.08.2017 má materská škola vypracovanú Smernicu o evidencii, správe a spôsobe účtovania majetku materskej školy.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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

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. Odpisovanie majetku sa riadi smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mestskej časti Bratislava-Vajnory.

Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú podľa odpisovaného plánu na celé eurá nahor.

Mestská časť pri odpisovaní používa metódu rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4.
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok do 1.700,- Eur sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtuje ako drobný hmotný majetok na ľarchu účtu 501 – spotreba materiálu.

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 mestskej časti.

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)

Na účte 021 – Stavby bol v roku 2017 zaznamenaný pohyb na strane prírastkov v hodnote **4.696,27 €**.

- do majetku materskej školy bol v roku 2017 zaradený majetok:

⇒ **IČ 2017/STA/001 - Závlahový systém MŠ v OC** **4.696,27 €**

Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí boli v roku 2017 zaznamenané pohyby na strane prírastkov v celkovej hodnote **14.635,20 €**.

- do majetku materskej školy bol v roku 2017 zaradený majetok:

➤ IČ 2017/DHM/001 – Herná zostava Lucifuk v OC	9.703,20 €
➤ IČ 2017/DHM/002 – Altánok Ema v OC	3.190,00 €
➤ IČ 2017/DHM/003 – Štvorhojdačka PIPI v OC	1.742,00 €

Na účte 031 – Pozemky nebol v roku 2017 zaznamenaný žiaden pohyb. Hodnota pozemkov ostala nezmenená – **116.968,73 €**.

OC - obstarávacia cena

IČ - inventárne číslo

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Poistenie nehnuteľného majetku je zabezpečené zo strany zriaďovateľa. Materská škola nemá poistený hnutelný majetok.

c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo **v správe** účtovnej jednotky:

Majetok, ku ktorému <u>má</u> účtovná jednotka <u>vlastnícke</u> právo	Suma v Eur v roku	
	2017	2016
Stavby	4.696,27	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	14.635,20	0,00
Majetok v <u>správe</u> účtovnej jednotky	Suma v Eur v roku	
	2017	2016
Pozemky	116.968,73	116.968,73
Stavby	1.186.472,21	948.273,13

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **Opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	25,38	za školné
Spolu		25,38	

Materská škola eviduje pohľadávky na školnom za mesiac december 2017.

b) **Pohľadávky podľa doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č. 4

c) **Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 084 súvahy) - tabuľka č. 4

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	OBRATY MD	OBRATY D	Zostatok k 31.12.2017
381 - Náklady budúcich období, z toho:	111	111,21	33,30	111,21	33,30
MŠ – internet 01/2018			18,00		
MŠ - predplatné časopisov 2018			15,30		
Zúčtov. NBO - ročná licencia - školský program				31,62	
Zúčtov. NBO - predplatné časopisov				42,10	
Zúčtov. NBO - telefónne poplatky 1/2017				37,49	
Spolu		111,21	33,30	111,21	33,30

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie (VI) - tabuľka č. 5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek VI, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-2.053,04 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1.145,55 €

B. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti - tabuľka č. 8

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

b) **Významné krátkodobé záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k:		Opis
		31.12.2017	31.12.2016	
Dodávateľské faktúry	152	576,86	2.163,55	
Ostatné záväzky	155	25,32	0,00	úhrada školného navyše
Nevyfakturované dodávky	156	219,70	0,00	nevyfakturované dodávky
Zamestnanci	163	11.595,60	8.744,10	mzdy za 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	7.060,47	5.158,38	poistné za 12/2017
Ostatné priame dane	167	1.555,85	912,95	splatná daň z príjmov za 12/2017

2. Časové rozlíšenie

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia (riadok súvahy 180) - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období (VBO):

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu:	181	0,00	0,00
VBO spolu, z toho napr.:	182	6.759,22	0,00
VBO v roku 2018 – úhrada školného na rok 2018		405,12	0,00
Zúčtovanie darovaného DHM – detské zostavy do areálu materskej školy		6.354,10	0,00

b) Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384:

Účet číslo	Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2016	Příjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do VBO	Stav záväzku k 31.12.2017
Zúčtované do výnosov z prijatých KAPITÁLOVÝCH transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (účet 698):						
384 10	VBO – darovaný DHM (detské zostavy do areálu škôlky)	0,00		281,10	6.635,20	-6.354,10
384 xxx	SPOLU 384 xxx - kapitálové transfery	0,00	0,00	281,10	6.635,20	-6.354,10

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:			
	31.12.2017		31.12.2016	
60 - Tržby za vlastné výrobky a tovar		0,00		0,00
61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0,00		0,00
62 - Aktivácia:		0,00		0,00
63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:		17 070,59		17 709,57
633 - Výnosy z poplatkov:		17 070,59		17 709,57
64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:		0,00		0,00
65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtov. časového rozlíšenia spolu:		0,00		0,00
66 - Finančné výnosy spolu:		0,00		0,86
662 - Úroky				0,86
67 - Mimoriadne výnosy spolu:		0,00		0,00
68 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO spolu:		0,00		0,00
69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:		259 452,31		230 047,72
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO zriadených obcou..., v tom:		226 522,31		197 709,72
- bežný transfer na originálne kompetencie - zúčtovanie	226 522,31		197 709,72	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v RO zriadených obcou..., v tom:		24 165,90		23 712,00
- zúčtovanie transferov vo výške odpisov	24 165,90		23 712,00	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, napr.:		8 483,00		8 626,00
- bežný transfer nenormatívny - predškolská výchova	8 483,00		8 626,00	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		281,10		0,00
- zúčtovania kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	281,10			0,00
Spolu		276 522,90		247 758,15

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:	
	31.12.2017	31.12.2016
50 - Spotrebované nákupy:	20 446,91	27 390,72
501 - Spotreba materiálu	8 933,59	13 080,38
502 - Spotreba energie, napr.:	11 513,32	14 310,34
- voda	1 486,68	
- plyn	6 232,99	
- elektrická energia	3 793,65	
51 - Služby spolu:	10 552,22	6 554,35
511 - Opravy a udržiavanie, napr.:	4 308,17	1 156,32
- oprava a udržiavanie budov	3 667,56	
- oprava a udržiavanie ostatné	640,61	
512 - Cestovné	30,00	4,50
518 - Ostatné služby, napr.:	6 214,05	5 393,53
- telekomunikačné služby	746,14	
- ostatné služby	5 467,91	
52 - Osobné náklady:	201 101,55	171 456,42
521 - Mzdové náklady	146 383,81	125 359,84
524 - Zákonné sociálne poistenie	50 203,21	42 456,06
527 - Zákonné sociálne náklady	4 514,53	3 640,52
53 - Dane a poplatky spolu:	788,73	862,68
538 - Ostatné dane a poplatky, napr.:	788,73	862,68
- odvoz odpadu	779,73	
- ostatné dane a poplatky	9,00	
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:	0,71	24,21
544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky	0,71	24,21
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. a finančnej činnosti a zúčtovanie ČR:	24 447,00	23 712,00
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	24 447,00	23 712,00
56 - Finančné náklady:	497,58	473,71
568 - Ostatné finančné náklady	497,58	473,71
57 - Mimoriadne náklady:	0,00	0,00
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:	17 542,65	18 520,14
588 - Náklady z odvodu príjmov	17 542,65	18 520,14
Spolu	275 377,35	248 994,23

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet mestskej časti Bratislava-Vajnory na rok 2017 a prognózy na roky 2018 a 2019 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 16. decembra 2015 uznesením č. 125/2015. Súčasťou rozpočtu bol aj rozpočet rozpočtových organizácií, teda aj Materskej školy Koniarkova.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 09.02.2017 uznesením č. 240/2017, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 1/2017,
- druhá zmena schválená dňa 20.04.2017 uznesením č. 268/2017, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 6/2017,
- tretia zmena schválená dňa 22.06.2017 uznesením č. 282/2017, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 8/2017,
- štvrtá zmena schválená dňa 26.09.2017 uznesením č. 298/2017, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 12/2017,
- piata zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 312/2017, vykonaná rozpočtovým opatrením č. 17/2017.*

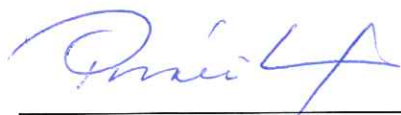
Čl. VII

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

V Bratislave, dňa 01.03.2018

Materská škola
Koniarkova 9
831 07 BRATISLAVA
- 1 -



Ing. Mária Poráziková
osoba zodpovedná za vypracovanie



RNDr. Tibor Král
poverený vedením materskej školy