

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bajkalská 31 Prešov
IČO	42085446
Dátum zriadenia	15.05.1978
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Renáta Gumanová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	34
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Hlavná činnosť – Materská škola Stravovanie – Školská jedáleň

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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	4 roky	25
2	6 rokov	16,66
3	20 rokov	5
4	20 rokov	5
5	50 rokov	2

Drobný nehmotný majetok do 2.400,- 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 do 1.700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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.

Materská škola v roku 2017 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.

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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 5986,80 €, ktorý vznikol zaradením majetku – Elektrickej panvice – do používania.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný majetok	Kooperatíva – zmluvné poistenie	1268,29 €

c) **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	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	604.430,22 €

d) **opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- notebook 2 ks	1.392,- €
- interaktívna tabuľa 2 ks	3.600,- €
- tlačiareň farebná 2 ks	840,- €

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **spôsob a výška poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Potraviny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50,- €
Čistiace potreby na sklade	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50,- €
Peniaze a ceniny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	30,- €
Krátkodobý hmotný majetok	Kooperatíva – zmluvné poistenie	100,- €

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	6236,82	7151,05

3. 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 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1132,85	657,53
Školné zaplatené za budúce obdobie	745,03	430

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný VH minulých rokov	-28515,92		4824,89		-33340,81	
Výsledok hospodárenia	-4824,89	-476,76	-4824,89		-476,76	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	418,18	667,85
- záväzky zo sociálne ho fondu	418,18	667,85
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	41875,45	43597,54
- záväzky voči dodávateľom	1911,64	1496,21
- záväzky voči zamestnancom	18291,18	19285,81
- záväzky voči poisťovniam	11746,30	12297,36
- záväzky voči daňovému úradu	1980,12	1978,31
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- prijaté preddavky	7629,64	8152,27
- ostatné záväzky	316,57	387,58

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 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	867,41	683,98
Školné za rok 2017 zaplatené v roku 2016	745,03	0
Darovací účet	122,38	253,98
Školné za rok 2018 zaplatené v roku 2017	0	430

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	70090,92	69208,79
602 - Tržby z predaja služieb	70090,92	69208,79
- školné	20792,97	21561,91
- strava	38823,75	37288,65
- réžia za stravu detí	2728,30	2604,05
- réžia za stravu zamestnancov	7745,90	7676,30
- prax študentov	0,00	77,88
b) finančné výnosy	1,85	1,05
662 - Úroky	1,85	1,05
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	495666,13	523352,56
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	470166,28	496657,08
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	15189,77	16436,48
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9020,00	9759,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00	500
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	790,08	0,00
d) ostatné výnosy	5729,57	5390,67
648 - Ostatné výnosy	5729,57	5390,67
- Prenájom nebytových priestorov	2821,00	2514,00
- Preplatok za ZP z ročného zúčtovania	2908,57	2823,89
- Dobropis za rok 2016		52,78
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	239,42	260,84
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	239,42	260,84

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	90211,82	96825,32
501 - Spotreba materiálu	54968,64	60718,41
502 - Spotreba energie	35243,18	36106,91
- elektrická energia	6978,63	7445,20
- voda	3197,48	3923,63
- plyn	6272,03	6039,85
- tepelná energia	18795,04	18698,23
b) služby	25109,08	24063,19
511 - Opravy a udržiavanie	11053,20	11876,68
- oprava a udržiavanie budovy a jej časti	10470,92	10821,64
- oprava strojov, prístrojov a zariadení	582,28	1055,04
512 - Cestovné	1275,60	346,44
513 - Náklady na reprezentáciu	92,19	82,37
518 - Ostatné služby	12688,09	11757,70
- stočné	3236,73	3748,58
- poplatky za telefón	968,57	944,86
- revízie	1140,33	1021,63
- školenia a semináre	636,20	905,78
- energetické služby	1095,12	1095,12
- ostatné služby	4747,14	3321,73
- servis a údržba výtáhov	864	720,00
c) osobné náklady	402203,17	419953,60
521 - Mzdové náklady	284988,60	296965,50

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

524 - Zákonné sociálne náklady	99813,22	104089,38
525 – ostatné sociálne poistenie	2856,84	2788,54
527 - Zákonné sociálne náklady	14544,51	16110,18
d) dane a poplatky	1771,00	1771,00
538 - Ostatné dane a poplatky	1771,00	1771,00
- Poplatok za komunálny odpad	1771,00	1771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	16240,69	16436,48
551 - Odpisy DNM a DHM	15979,85	16436,48
- odpisy z vlastných zdrojov	15189,77	16436,48
- odpisy z cudzích zdrojov	790,08	0,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	260,84	149,92
f) finančné náklady	2182,50	2012,73
568 - Ostatné finančné náklady	2182,50	2012,73
- poistenie majetku	1499,43	1498,29
- úrazové poistenie žiakov	212,60	108,82
- ostatné finančné náklady	470,47	405,62
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	38711,42	37354,59
588 - Náklady z odvodu príjmov	38233,07	37020,50
- predpis odvodu príjmov RO	38233,07	37020,50
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	478,35	334,09
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	478,35	334,09
h) ostatné náklady	119,00	123,67
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	119,00	123,67

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch Materská škola eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2.400,- € a drobný hmotný majetok v hodnote do 1.700,- €. K 31.12.2017 škola eviduje na podsúvahových účtoch majetok v hodnote 174.263,19 €.

Čl. VII

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 14. 12. 2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27. 3. 2017 interným oznámením
- druhá zmena schválená dňa 3. 4. 2017 interným oznámením
- tretia zmena schválená dňa 29. 6. 2017 rozpočtovým opatrením č.3/P/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 3. 8. 2017 rozpočtovým opatrením č.4/P/2017
- piata zmena schválená dňa 25. 9. 2017 interným oznámením
- šiesta zmena schválená dňa 30. 11. 2017 rozpočtovým opatrením č.7/P/2017 a č.4/Z/2017
- siedma zmena schválená dňa 14. 12. 2017 interným oznámením.

Čl. VIII

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.