

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bradáčova 773/30, 907 01 Myjava
IČO	42378508
Dátum zriadenia	1.9.2015
Spôsob zriadenia	Zriadením-v zmysle zák.č.245/2008 Z.z.a podľa ust. §6 ods.2 a §22 zák.NR SR č.596/2003 Z.z. a podľa ustan. §21 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z.
Názov zriaďovateľa	Mesto Myjava
Sídlo zriaďovateľa	Nám. M.R. Štefánika 560/4, Myjava
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ 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)	Lubica Kozárová
Funkcia	riadiťka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	56,3
- počet vedúcich zamestnancov	5

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

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 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. 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa dáva priamo do spotreby.

Drobný hmotný majetok od 30 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa eviduje v inventárnej knihe, ale neodpisuje sa, dáva sa priamo do spotreby.

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.

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

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku	92,68 €
Poistenie strojov- technická riziká	181,08 €

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

Majetok,	Suma
----------	------

Majetok v správe účtovnej jednotky	
Pozemky	208 414,80 €
Budovy, stavby	1 005 148,24 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 971,63 €

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 získala z projektov EU a darcov	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy)

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	060	5 431,33 €	Dobropis – zemný plyn od SPP

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy)

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	25 412,49 €

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	853,49 €	193,15 €
Poistenie detí	576,00 €	0
Poistenie majetku	118,51 €	118,50 €
Internet Radiolan	30,00 €	30 €
Predplatné časopisov	96,60 €	29,60 €
Poplatky za telefóny	32,38 €	0
Školné	0	0
Poplatky za virtuálnu knižnicu	0	1,5 €
Inventarizačný rozdiel	0	13,55 €
Spolu	853,49 €	193,15 €

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobia je vytvorený z nákladov za mzdy, za energie , údržbu a služby za rok 2017

B Záväzky

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

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

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu 2 407,50 EUR

Krátkodobé záväzky 681 367,15 EUR

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka .

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	144	2 407,50 €	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	152	611 905,29 €	Dodávateľia
Krátkodobé záväzky	154	5 592,22 €	Prijaté preddavky strava
Krátkodobé záväzky	160	6 486,14 €	Iné záväzky
Krátkodobé záväzky	163	31 546,62 €	Zamestnanci
Krátkodobé záväzky	165	22 018,08 €	Zúčtovaní s orgánmi soc. poistenia
Krátkodobé záväzky	167	3 818,80 €	Ostatné priame dane
Spolu		683 774,65 €	

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Popis významnej položky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
školné	0	0

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Rekonštrukcia v rámci projektu Zníženie EN budov MŠ v Myjave	581 806,61 €
Gymnastické zariadenie Veľké Zetko	2 140,80 €

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		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	48 667,24	31 918,53
- strava	56 211,86	66 267,11
- režijné náklady školská jedáleň	13 772,46	13 039,02
- ostatné		
b) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0
c) 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	805 063,71	829 626,26
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	25 800,00	25 803,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	16 980,40	19 501,83
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	8 500,72
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	94
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		

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		
501 - Spotreba materiálu	72 612,71	168 131,20
502 - Spotreba energie	111 210,61	80 364,65
- elektrická energia	13 321,24	7 305,43
- voda	8 678,20	2 455,16
- plyn	89 211,17	70 604,06
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	0	3 564,72
512 - Cestovné	180,50	346,23
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0

518 - Ostatné služby	60 050,53	25 354,70
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	420 721,26	464 996,41
524 - Zákonné sociálne poistenie	148 01,58	161 393,56
525- Ostatné sociálne poistenie	4 959,15	5 305,77
527 - Zákonné sociálne náklady	19 868,90	15 058,64
d) dane a poplatky		
538- Ostatné dane a poplatky	0	4 104,52
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	813,40	66,40
f) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	25 800,00	25 897,00
- odpisy z vlastných zdrojov	12 285,18	15 270,49
- odpisy z cudzích zdrojov	13 514,82	10 626,51
g) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 402,59	3 129,57
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	51 882,09	50 809,70
589- Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	5 431,33

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v správe účtovnej jednotky	113 029,33	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017

Organizácia nemá obsahovú náplň.

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

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 obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 06.12.2016 uznesením č. 122/12/2016

Zmeny rozpočtu:

1. Zmena č. 1 rozpočtovým opatrením zo dňa 31.03.2017 uznesením č. R-6/2017-02/ OK (bežné a kapitálové výdavky)
2. Zmena č. 2 rozpočtovým opatrením zo dňa 30.06.2017 uznesením č. R-6/2017-03/ OK (bežné a kapitálové výdavky)
3. Zmena č. 3 rozpočtovým opatrením zo dňa 30.09.2017 uznesením č. R-6/2017-04/ OK (bežné a kapitálové výdavky)
4. Zmena č. 4 rozpočtovým opatrením zo dňa 31.12.2017 uznesením č. R-6/2017-05/ OK (bežné a kapitálové výdavky)
5. Zmena č. 1 rozpočtovým opatrením zo dňa 31.12.2017 uznesením č. R-6/2016-01/ OK (príjmy)

Čl. X

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

Dňa 30.1.2018 sme obdržali platbu vo výške 546 043,84 euro (EÚ 85% + ŠR 10%) na základe projektu Zníženie energetickej náročnosti budov MŠ v Myjave (kód projektu 310041C473) z Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky.