

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Ružová
Sídlo účtovnej jednotky	Ružová ul. 2, Piešťany 92101
IČO	37988522
Dátum zriadenia	1.7.2005
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov zriaďovateľa	Mesto Piešťany
Sídlo zriaďovateľa	Nám. SNP 3, Piešťany 92101
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Eva Macánková
Funkcia	Riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Alena Miklíková
Funkcia	Zástupca riaditeľky Materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	19 4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti **x áno**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **x 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:

x odo dňa jeho zaradenia 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.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Členenie majetku:

a/ Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/ - samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je vyššie a rovné ako 1.700,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

b/ Drobný dlhodobý hmotný majetok /DDLHM/ - samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je vyššie a rovné ako 332,00 € a nižšie alebo rovné ako 1.700,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

c/ Dlhodobý nehmotný majetok /DINM/ - je nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie a rovné ako 2.400,00 € v jednotlivých prípadoch a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

d/ Drobný nehmotný majetok /DNM/ - tvorí nehmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie alebo rovné ako 2.400,00 €

e/ DHM vedený v operatívno-technickej evidencii s obstarávacou cenou do 332,00 €, ktorý nie je určený na priamu spotrebu a je účtovne odpísaný do spotreby pri jeho daní do užívania

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 prehľad o pohybe dlhodobého majetku :
v priebehu účtovného obdobia nebol pohyb na majetku.

2.

a) **spôsob a výška poistenia** účtovná jednotka má majetok v správe – poistné platí zriaďovateľ

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	260.189,87 €
Budovy, stavby	186.600,39 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1.306,00 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	11.607,66 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO, /	459.703,92 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

účtovná jednotka netvorí opravnú položku k zásobám, nemáme náplň

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátko dobré pohľadávky	048	112,68	, el. energie

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

krátkodobé pohľadávky evidujeme s sume 112,68 €

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

obdobie 1-12/2017 splatná v januári 2018 – 112,68 € vyúčtovanie el. energie.

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankový účet – sociálny fond	2.359,45
Depozitný účet	19.628,33
Školská jedáleň – MŠ Dubčeka	1.431,45
Školská jedáleň – MŠ Ružová	1.616,56

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

nemáme účtované náklady a príjmy budúcich období.

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
Zostatok 2016	- 1 169,57					
Zvýšenie					612,19	
Zníženie					771,01	
Presun	612,19				- 612,19	
Zostatok 2017	- 557,38				- 771,01	

VH za rok 2017: -771,01 €

Výnos:

doúčtovanie transferu k faktúram za rok 2016	1.183,20 €	354/691
transfer k SF k tvorbe v roku 2016	450,00 €	354/691
doúčtovanie transferu náklady budúcich obd.	43,00 €	357/691
Výnosy spolu:	1.676,20 €	

Náklady :

Neuhradené faktúry za rok 2017	2.443,57 €	5../321
Náklady SF za 12/2018	3,64 €	527/472
Náklady spolu:	2.447,21 €	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

- výška záväzkov k 31.12.2016 je 26.866,00 €

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

- záväzky so splatnosťou do piatich rokov - 1.244,27 €
- záväzky so splatnosťou do jedného roka **25.621,73 €**

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávateľia	2.443,57	Neuhradené fa za 12/2017
Zamestnanci	11.329,33	Mzdy 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdrav. poistenia	6.669,64	Odvody 12/2017
Daň zo mzdy	1.629,36	Daň zo mzdy 12/2016

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	30.032,82
602 - Tržby z predaja služieb	30.032,82
-	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
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	
- predaj akcií	
662 - Úroky	
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	257.650,51
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	245.486,51

Materská škola Ružová, Ružová 2, Piešťany 921 01

692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	5.400,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	5.764,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov 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	1.000,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	12.367,75
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy -	12.367,75
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	62.484,13
501 - Spotreba materiálu	44.373,98
502 - Spotreba energie -	18.110,15
b) služby	6.210,50
511 - Opravy a udržiavanie	1.419,96

512 - Cestovné	71,46
513 - Náklady na reprezentáciu	
518 - Ostatné služby	4.719,08
c) osobné náklady	204.374,55
521 - Mzdové náklady	150.120,73
524 - Záonné sociálne náklady	48.854,80
527 - Záonné sociálne náklady	5.399,02
d) dane a poplatky	478,40
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	478,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky	5.400,00
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	5.400,00
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
-	
f) finančné náklady	939,52
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	939,52
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	20.934,99
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer	

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	20.822,31
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	112,68
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	
549 - Manká a škody	
j) dane z príjmov	
k) 591 - Splatná daň 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 mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením MsZ č.238/2016 písm. A.

Zmeny rozpočtu:

- zmena schválená dňa 9.11.2017 uznesením MsZ č. 173/2017

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.