

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola A. Grznára 1444, 017 01 Považská Bystrica
Sídlo účtovnej jednotky	A. Grznára, 017 01 Považská Bystrica
IČO	42276080
Dátum zriadenia	01. 07. 2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Považská Bystrica, Centrum 2/3
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	Výchovná činnosť
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Martina Rosíková, riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Jana Bujdáková, zástupkyňa MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	25 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	školská jedáleň
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezriadila žiadne rozpočtové organizácie
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezriadila žiadne príspevkové organizácie
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezaložila žiadne neziskové organizácie
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezaložila žiadne právnické osoby

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Materská škola v roku 2017 neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- ☒ iné

Materská škola v roku 2017 neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Materská škola nerobila v roku 2016 žiadnu rekonštrukciu.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- ☒ iné

Materská škola v roku 2017 nevytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

d) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

e) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Rozpočtová organizácia nevykazuje dlhodobý finančný majetok.

f) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ provízie
- ☒ poistné
- ☒ clo
- ☒ iné

g) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

Materská škola v roku 2017 nevytvorila žiadne zásoby vlastnou činnosťou.

h) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Materská škola v roku 2017 nezískala bezodplatne zásoby.

i) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

j) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

k) **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.

l) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

m) **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.

n) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

5. 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	8	12,5
3	20	5
4 (stavby)	40	2,5
5 (budovy)	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 50,01 € do 2 400 €, 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 50,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. 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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku je vykázaný v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok. Rozpočtová organizácia – MŠ Grznára 1444 v Považskej Bystrici na účtoch dlhodobého hmotného majetku vykazuje budovu školy, stavby, pozemky a súbory samostatných hnutel'ných vecí, v ktorých sú zaradené pracovné stroje a výpočtová technika. Je vykázaný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako suma 1 700,00 €, ktorá je ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok (zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 rozpočtová organizácia vykazuje úbytok majetku na položke Pozemky – MŠ Grznára vo výške 6761,60€ - odňatie výmery z pozemkov 1358 m².

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Majetok je poistený – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu - Združené poistenie – poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou alebo vodovodnou udalosťou v Generali poisťovni, a.s. Poistenie stavieb 235,00 € ročne, poistenie hnutelných vecí 166,00 € ročne, všeobecná zodpovednosť za škodu 256,00 € ročne, poistenie elektronických zariadení 54,00€ ročne.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:
záložné právo na dlhodobý majetok nebolo zriadené.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Rozpočtová organizácia nemá vlastnícke právo na majetok. Majetok, ktorý využíva na svoju činnosť, nie je jej vlastníctvom, vykonáva nad ním správu. Je to majetok Mesta Považská Bystrica.

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	335 778,84 €

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V účtovnej jednotke doposiaľ nevznikol opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu, preto sa opravné položky neúčtovali.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby – súčet riadkov 035 až 039 súvahy k 31.12.2017 – 1618,31 €. Ide o materiálové zásoby v školskej jedálni (potraviny a všeobecný materiál) a materiálové zásoby v MŠ. Zásoby vykázané v stĺpci 4 – bezprostredne predchádzajúce obdobie – 1436,59 €.

V tabuľke č. 2 účtovná jednotka nevykazuje žiadne hodnoty, nakoľko nevznikol dôvod na tvorbu opravných položiek k zásobám.

Zásoby nie sú v účtovnej jednotke samostatne poistené.

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	0,00	
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	2061,06	Pohľadávka za réžiu, nájomné, dobropis za elektrinu a plyn
Iné pohľadávky	081	368,68	Iné pohľadávky ŠJ
Spolu	060	2429,74	

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

K pohľadávkam neboli tvorené opravné položky ani v bezprostredne predchádzajúcom období a ani v účtovnom období roku 2017, z toho dôvodu účtovná jednotka nevykazuje žiadne opravné položky.

c) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky vo výške 2429,74 € za bežné účtovné obdobie vykázané v stĺpci 1 poznámok a pohľadávky vo výške 1127,03€ za bezprostredne predchádzajúce obdobie vykázané v stĺpci 2 poznámok sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane. Účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok a ani pohľadávky po lehote splatnosti. Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia. Nevykazuje ani pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a ani pohľadávky, pri ktorých by mala účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s nimi.

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny					
Účet ŠJ	088	189,64	38637,81	38777,95	49,50
Sociálny fond	088	856,77	2700,04	1798,58	1758,23
Spolu		1046,41	41337,85	40576,53	1807,73

Súvahová položka na riadku 088 – Bankové účty vykazuje zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2016, a to zostatok na účte školskej jedálne, z ktorého sa financuje nákup potravín v školskej jedálni. Na účte sociálneho fondu je vykázaný zostatok finančných prostriedkov tohto účtu, ktorý prechádza do ďalšieho obdobia a z ktorého sa financuje sociálna politika účtovnej jednotky.

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – účtovná jednotka nevykazuje.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci – účtovná jednotka nevykazuje.

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období					
spolu z toho:	111	1126,69	1189,83	1126,69	1189,83
Spolu		1126,69	1189,83	1126,69	1189,83

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia 2017
Zostatok k 31.12.2016 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	-23172,54	-5933,96
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00		
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00		2108,90
Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	-5933,96	5933,96
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	-29106,50	-2108,90
Spolu	x	x	x	x	x	x

Textová časť k tabuľke č.5

Účtovná jednotka v účtovnom období roku 2017 na účtoch účtovných skupín 41 až 43, na ktorých sa účtuje vlastné imanie účtovnej jednotky, ktorý predstavuje rozdiel majetku a záväzkov, vykazovala v súvahe súvahové položky na riadkoch 125 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, 124 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a riadku 123 – Výsledok hospodárenia.

Na riadku 123 v stĺpci č. 6 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške -29106,50 € záporný výsledok hospodárenia.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný v stĺpci č. 6 na riadku č. 124 súvahy je vo výške -23172,54 €.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – 2016 – riadok 125 stĺpec č. 6 vo výške -5933,96 €.

V sledovanom účtovnom období – za rok 2017 vznikol výsledok hospodárenia strata vo výške -2108,90 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku č. 125, stĺpec č. 5.

Výsledok hospodárenia strata vznikol ako rozdiel medzi nákladmi a výnosmi pri tzv. originálnych kompetenciách. V sledovanom účtovnom období roku 2017 boli výnosy originálnych kompetencií, ktoré sa účtujú pri výdavkoch nižšie ako boli ich náklady .

Na riadku 124 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – účet 428 – za bežné účtovné obdobie, teda v stĺpci č. 5 bola vykázaná súvahová položka vo výške (strata) 29106,50 € - teda VH z predchádzajúcich období.

Za bežné účtovné obdobie teda vznikol výsledok hospodárenia vo výške (strata) 31215,40 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku 123.

Ostatné položky vlastného imania – oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín, zákonný rezervný fond a ostatné fondy neboli v účtovnej jednotke tvorené a preto nie sú ani vykázané v súvahe.

B Záväzky

1. Rezervy –

Tabuľka č.6 – rezervy dlhodobé – účtovná jednotka v sledovanom účtovnom období roku 2017 nevykazovala dlhodobé rezervy.

Tabuľka č. 7 - rezervy krátkodobé – účtovná jednotka nevykazovala k 1.1.2017 krátkodobé rezervy. K 31.12.2017 účtovná jednotka nevytvorila rezervu na odchodné zamestnancov do starobného dôchodku.

Položka rezerv	Stav k 31.12.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Rezerva – neplnenie predpísaného	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Materská škola, A. Grznára 1444, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

počtu zamestnancov so ZPS					
Rezerva na odchodné	0,00	0	0,00	0,00	0

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

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

v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č. 8 účtovná jednotka vykazuje zostatok k 31.12.2017 - záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 36199,95 €. Túto čiastku predstavujú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1782,47 €, záväzky za neuhradené faktúry dodávateľom vo výške 6515,31 €, záväzky voči stravníkom – prijaté preddavky na stravu 833,51 €, ostatné záväzky – stravné za zamestnancov 0,00 €, iné záväzky 912,23 €, záväzky voči zamestnancom 15009,15 €, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 9225,49 €, daň zo mzdy 1921,79 €.

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2016	Výška v € k 31.12.2017
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	32413,86	36199,95
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	32413,86	36199,95

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) **Záväzky zo sociálneho fondu** /v €/

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2017
Stav k 1.januáru	1382,68	868,26
Tvorba sociálneho fondu	3022,36	2685,56
Čerpanie sociálneho fondu	2507,94	1771,35
Stav k 31.decembru	868,26	1782,47

b) **Ostatné dlhodobé záväzky** /v €/

V účtovnej jednotke v roku 2017 nevznikli ostatné dlhodobé záväzky, teda záväzky, ktorých doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok.

c) **Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu** /v €/

Účtovná jednotka v účtovnom období roku 2017 nemala a preto ani nevykazuje záväzky z nájmu.

4. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom období nevykazovala bankové úvery, ostatné prijaté návratné finančné výpomoci, dlhodobé emitované dlhopisy, krátkodobé emitované dlhopisy.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	933,74	0,00	933,74	0,00
Spolu		933,74	0,00	933,74	0,00

- b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384 – účtovnej jednotke v roku 2016 a ani v roku 2017 nebol poskytnutý kapitálový transfer, ktorý by sa vykazoval na účte 384 – Výnosy budúcich období.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	53 005,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0
		0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	0
	633 - Výnosy z poplatkov	0
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0
	662 - Úroky	3,27
	668 - Ostatné finančné výnosy	0
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	358 115,88
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	4 583,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6 860,23
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	933,74
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	47,23
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	648 - Ostatné výnosy	3 848,46
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	49 497,84
	502 - Spotreba energie	34 029,37
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	6 566,93
	512 - Cestovné	226,99
	513 - Náklady na reprezentáciu	5,99
	518 - Ostatné služby	10 390,03
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	213 683,93
	524 - Zákonné sociálne poistenie	72 182,47
	527 - Zákonné sociálne náklady	9 099,33
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0
	538 - Ostatné dane a poplatky	593,12
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	5 204,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0

Materská škola, A. Grznára 1444, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0
	562 - Úroky	0
	568 - Ostatné finančné náklady	1 373,04
g) mimoriadne náklady	572 – Škody	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0
	587 - Náklady na ostatné transfery	0
	588 - Náklady z odvodu príjmov	24 560,69
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2 061,06
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	546 - Odpis pohľadávky	0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	30,92
	549 - Manká a škody	0
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	0

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- 1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov –**
účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách –**
účtovná jednotka nevykazuje ďalšie významné položky – prijaté depozitá a hypotéky, prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy, prísne zúčtovateľné tlačivá, materiál v sklade civilnej ochrany, odpísané pohľadávky.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka má v evidencii na podsúvahových účtoch drobný hmotný majetok vo výške 90896,53 € za rok 2016, za rok 2017 vo výške 86311,41 – Tabľka č. 10

V účtovnej jednotke v účtovnom období roku 2017 nevznikli aktíva, ktoré by nespĺňali podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a tiež nevznikli účtovnej jednotke povinnosti, ktoré by nespĺňali podmienky na zaúčtovanie povinnosti na účtoch hlavnej knihy, teda účtovnej jednotke nevznikli iné aktíva a iné pasíva, ktoré by sa vykazovali v poznámkach.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch

účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre tento článok.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa03.01.2017..... uznesením č. OŠaSV/52/2017/179/QA7-A-10/BieJ, OŠaSV/52/2017/199/QA7-A-10/BieJ,

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa7.2.2017. uznesením č. OŠaSV/52/2017/4345/QA7-A-10/BieJ
- druhá zmena schválená dňa30.3.2017. uznesením č. OŠaSV/52/2017/10721/QA7-A-10/BieJ
- tretia zmena schválená dňa.....10.11.2017.uznesením č. OŠaSV/52/2017/63075/QA7-A-10/BieJ
- štvrtá zmena schválená dňa.....21.12.2017.uznesením č. OŠaSV/52/2017/66195/QA7-A-10/BieJ
- piata zmena schválená dňa29.12.2017.uznesením č. OŠaSV/52/2017/982/QA7-A-10/BieJ

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu za účtovnú jednotku v roku 2017:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017
210	Príjmy z prenajatých budov	55,00	55,00	0
220	Poplatky	34439,00	29472,00	18399,54
240	Úroky z vkladov	6,00	6,00	3,27
290	Príjmy z dobropisov	0,00	4967,00	4965,08
310	Tuzemské bežné transfery réžia	0	0	0
Úhrn		34500,00	34500,00	23367,89

Hodnotenie plnenia rozpočtu príjmov:

Schválený rozpočet príjmov na rok 2017 bol vo výške 34 500,-- €. Upravený rozpočet príjmov vo výške 34 500,-- €. Účtovná jednotka dosiahla v účtovnom období roku 2017 príjmy vo výške 23 367,89 €. Najvyšší podiel príjmov rozpočtovej organizácie predstavujú príjmy za poplatky RP 10 987,-- € a príjmy z réžia ŠJ vo výške 6 770,04 € .

Výdavky – celkový rozpočet a jeho čerpanie za účtovnú jednotku (prenesený výkon správy + originálne kompetencie) v roku 2017:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017 na celé €
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	212 641	207 159	207 159
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	74 669	71 185	71 185
630	Tovary a služby	77 000	83 335	77 141

Materská škola, A. Grznára 1444, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

640	Bežné transfery	0	2 631	2 631
710	Obstarávanie kapitálových aktív	7 650	6 812	6 812
Úhrn	Celkom	371 960	371 122	364 928

Hodnotenie plnenia rozpočtu výdavkov:

1. Prenesený výkon správy

1.1. Prenesený výkon správy - prostriedky na predškólakov

Upravený rozpočet na mzdy a platy v roku bol pridelený vo výške 650,00 €. Prostriedky boli vyčerpané vo výške 650,00 €, čo predstavuje 100 % plnenie.

Upravený rozpočet na odvody zamestnávateľa do poisťovní bol pridelený vo výške 227,00 €, plnenie 227,00 € - 100 % plnenie.

Upravený rozpočet na bežné výdavky na rok 2017 bol pridelený vo výške 6 796,00 €.

Bolo vyčerpaných 6 796,00, najväčší podiel výdavkov bol na učebné pomôcky.

Podpoložka výdavkov na učebné pomôcky	Čerpanie v r. 2017	Podiel výdavkov za podpoložku na výdavkoch na prevádzku (v %)
Učebné pomôcky pre predškólakov	4 797,86	100

2. Originálne kompetencie

Konečný upravený rozpočet na financovanie výdavkov za originálne kompetencie a jeho plnenie bolo v roku 2017 nasledovné:

Kategória ekonomickej klasifikácii	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu na celé €	% plnenia
61	Platy	207 159	207 159	100
62	Odvody zamestnávateľa do poisťovní	71 185	71 185	100
63 + 64	Tovary a služby	85 966	79 772	92,79
700	Kapitálové výdavky	6 812	6 812	100

Prostriedky na mzdy a odvody boli vyčerpané v plnej výške. Taktiež prostriedky na tovary a služby boli vyčerpané v plnej výške, podstatnú časť výdavkov predstavovali výdavky za energie a obstaranie materiálu na výchovno – vzdelávaciu činnosť, čistiace prostriedky v školskej jedálni.

Čl. X

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

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nevznikli žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili súvahové a výsledkové položky.

V Považskej Bystrici 08.02.2018

Vypracovala:
Monika Kostelanská

Mgr. Martina Rosíková
riaditeľka školy

