

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Kalinčiakova 11, 900 01 Modra
IČO	42449120
Dátum zriadenia	1.9.2015
Spôsob zriadenia	Zriadenie/založenie obcou
Názov zriaďovateľa	Mesto Modra
Sídlo zriaďovateľa	Dukelská 38, 900 01 Modra
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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)	Bc. Lucia Turčinová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- materská škola - predprimárne vzdelávanie (počet)	8
- školská jedáleň - stravovanie (počet)	3

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

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	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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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. - 6. 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
1	4
2	8
3	20
4	40

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní na príslušný účet nákladov 5xx - náklady.

Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia 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. Účtovná jednotka 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. V roku 2017 bola zo štátneho rozpočtu financovaná predškolská výchova.

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

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).

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): Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00 €
Budovy, stavby	130 274,37 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8 636,34 €
Dopravné prostriedky	0,00 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ - účet 355	76 963,17 €

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 – účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – účtovná jednotka tvorí zásoby iba v stredisku školskej jedálne (nákup potravín) na účte 112 – Materiál na sklade

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – účtovná jednotka účtovala pohľadávky na účtoch 315 – ostatné pohľadávky (sociálny fond, stravné a réžia) a 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC (školné). K dátumu 31.12.2017 mala účtovná jednotka na predmetných účtoch zostatok v sume 20€ ako neuhradené školné.

b) **vývoj opravnej položky** k pohládkam - tabuľka č.3 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohládkam.

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 – účtovná jednotka neeviduje žiadne pohľadávky.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
211 - Pokladnica	0,00 €
221 – bankové účty – SF	119,89 €
221 – bankové účty – ŠJ potraviny	89,19 €
222 – bankové účty – výdavkový účet	2 359,06 €
222 – bankové účty – výdavkový účet (réžia)	8,84
223 – bankové účty – príjmový účet	0,00 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období** účtovná jednotka k 31.12.2017 nemala, na účte 381 – Náklady budúcich období účtovná jednotka účtovala iné náklady z titulu predplatného časopisov a iných periodík na rok 2018.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka v roku 2017 netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka evidovala na účte:

- 321 – Dodávatelia nesplatené záväzky ako záväzky, ktoré vznikli ako neuhradené faktúry so zdaniteľným plnením 31.12.2017, ktoré prišli v roku 2018. Úhrady faktúr budú realizované v roku 2018.
- 331 – Zamestnanci ako záväzky z titulu miezd za mesiac 12/2017
- 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravotného poistenia ako záväzky zo vzniku poistného z titulu miezd za mesiac 12/2017
- 342 – Ostatné priame dane – ako neplatená daň z príjmu z titulu miezd za mesiac 12/2017
- 379 – Iné záväzky – povinný odvod do odborového zväzu za mzdy 12/2017
- 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – odvody do sociálneho fondu z titulu miezd za predchádzajúce roky.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka nemala záväzky po dátume splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321 - Dodávatelia	669,56 €	Faktúry s dátumom dodania 31.12.2017
331 - Mzdy	7 611,87 €	Mzdy za mesiac 12/2017
336 – Zúčtovanie soc. a zdr. poistenia	5 256,82 €	Mzdy za mesiac 12/2017 - poistné
342 – Ostatné priame dane	898,42 €	Mzdy za mesiac 12/2017 – daň z príjmu
379 – Iné záväzky	37,14 €	Mzdy za mesiac 12/2017 - odbory

Materská škola Kalinčiakova
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

472 – Závazky zo sociálneho fondu	248,01 €	Mzdy za rok 2017
-----------------------------------	----------	------------------

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
384 - Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	9 620,97 €	11 183,55 €
- strava	14 589,26 €	14 171,89 €
b) 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, vlastné príjmy	192 813,16 €	176 297,05 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	4 448,40 €	4 938,87 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- predškôláci	1 814,10 €	3 038,00 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Refundácia mzdových a iných nákladov	0,00 €	6 894,86 €
- Vratky zo zdravotného poistenia	921,41	0,00 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	29 287,64 €	32 387,41 €
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia (ZSE)	2 951,14 €	2 641,31 €
- voda (BVS)	431,30 €	976,56 €
- teplo UK (Teplo Modra)	8 794,74 €	8 958,96 €
- plyn (SPP)	336,88 €	338,28 €
b) služby		
512 - Cestovné	298,22 €	203,94 €
518 - Ostatné služby	6 915,57 €	6 371,81 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	123 667,63 €	108 260,08 €
524 - Záonné sociálne náklady	43 169,46 €	37 485,18 €
525 - Ostatné sociálne náklady	2 284,19 €	2 333,87 €
527 - Záonné sociálne náklady	3 117,79 €	3 536,06 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	4 448,40 €	4 938,86 €
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	393,98 €	404,01 €
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	15 410,79 €	16 688,63 €
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	20,00 €	0,00 €

- predpis budúceho odvodu príjmov RO

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka vedie majetok zakúpený z vlastných zdrojov a majetok, ktorý prešiel z organizácie MŠ SNP pri rozdelení účtovnej jednotky.

Významné položky	Hodnota	Účet
Nábytok	19 819,12 €	755 10
Stroje, prístroje MŠ	6 539,41 €	755 20
Hračky	1 920,18 €	755 30
Učebné pomôcky	1 033,28 €	755 40
Majetok ŠJ	5 754,04 €	755 50
Stroje, prístroje ŠJ	5 080,79 €	755 60
Výpočtová technika - MŠ	2 057,62 €	755 70

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka neučtuje o iných aktívach a iných pasívach.

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
Mesto Modra	Prijatý transfer na bežné výdavky	178 650,00 €	0,00 €	0,00 €
Teplo Modra	Dodávka UK a TUV	8 794,74 €	0,00 €	8 794,74 €

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
Mesto Modra	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku	1 814,10 €

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 materskej školy bol schválený na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 15.12.2016 uznesením č. 163/20/2016 v celkovej výške 159 390 € na strane príjmov ako aj na strane výdavkov pre materskú školu a v celkovej výške 33 700 € pre školskú jedáleň.

Originálne kompetencie pre materskú školu boli schválené v sume 142 390 €, vlastné príjmy materskej školy boli v sume 17 000 € a príjmy zo štátneho rozpočtu na predškolskú výchovu boli v sume 4 000 €. Suma originálnych kompetencií bola schválená na mzdy, odvody a ostatné osobné náklady pracovníkov materskej školy a na energie.

Originálne kompetencie pre školskú jedáleň boli schválené v sume 29 700 € a vlastné príjmy za réžiu boli v sume 4 000 €.

Takto schválený rozpočet bol upravovaný celkovo sedemkrát, v kompetencii štatutára organizácie trikrát a styrikrát prostredníctvom mestského zastupiteľstva. Riaditeľka organizácie vykonávala počas roka presuny v rámci schváleného rozpočtu, na konci roka upravila vlastné príjmy škôlky podľa skutočností. Mestské zastupiteľstvo navýšilo rozpočet materskej školy mzdové náklady o 6% zákonné navýšenie plátov pedagogických a nepedagogických pracovníkov, nákup interiérového vybavenia – kobercov do tried v MŠ a o refundáciu výdavkov z UPSVaR.

Celkový upravený rozpočet po zmenách k 31.12.2017 je 208 390 €, čiže celkovo sa zvýšil o 15 300 €. Rozpočet a jeho všetky zmeny zobrazuje tabuľková príloha.

Čl. X

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.