

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Staničná ul.2, Piešťany 92101
IČO	37988531
Dátum zriadenia	1.07.2005
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)	PaedDr. Jaroslava Tarabová
Funkcia	riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Adriana Sokolová
Funkcia	zástupca riaditeľa materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	36
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	36
- počet vedúcich zamestnancov	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 konkrétného 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 ako 1.700,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

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

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

d/ Drobný nehmotný majetok /DNM/ - tvorba zložka majetku, ktorých ocenenie je nižšie ako 2.400,00 €

e/ Majetok OTE vedený v operatívno-technickej evidencii -majetok a 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

- a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** : nebol žiadny prírastok ani úbytok majetku
b)
c) **spôsob a výška poistenia** účtovná jednotka má majetok v správe – poistné platí zriaďovateľ

d) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	252.141,01
Budovy, stavby	220.251,08
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	20.919,27
DDIHM	8.496,08
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	501.807,44

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 dobá pohľadávka	065	750,80	Dobropis za plyn 2017

- b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
750,80 € - pohľadávka za vyúčtovanie plynu za obdobie za rok 2017

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankový účet – sociálny fond	1.241,40
Bankový účet – depozit	37.847,50
Bankový účet VHČ	7.506,57

4. Časové rozlíšenie

- Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**
-nenapĺňame časové rozlíšenie

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	- 902,72				383,34	
Zvýšenie						
Zníženie					507,42	
Presun	383,34				- 383,34	
Zostatok 2017	- 519,38				-507,42	

VH za rok 2017: - 507,42 €

Výnos:

doúčtovanie transferu k faktúram za rok 2016	658,28 €	354/691
Výnosy spolu:	658,28 €	

Náklady :

Neuhradené faktúry za rok 2017	990,20 €	5../321
Tvorba SF	175,50 €	527/472
Náklady spolu:	1.165,70 €	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
- výška záväzkov v lehote splatnosti k 31.12.2017 je 42.53306 €
 - výška záväzkov v lehote splatnosti k 31.12.predchádzajúceho účtovného obdobia je 41.455,41 €
- b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
- záväzky zo zostatkovou hodnotou do jedného roka : 47.179,33 €
 - záväzky zo zostatkovou hodnotou do piatich rokov: 1.353,73 €

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	1.353,73	Tvorba sociálneho fondu
Zamestnanci	21.890,76	Mzdy 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. Poistenia	13.219,32	Odvody 12/2017
Daň zo mzdy	2.661,50	Daň zo mzdy za 12/2017
Dodávatelia	990,25	Neuhradené fa za 12/2017
Prijaté preddavky na stravu	8.416,33	Prijaté preddavky na stravu
Iné záväzky	75,92	Vyúčtovanie VHČ

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	58.354,32
602 - Tržby z predaja služieb	58.354,32
-	
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	520.645,12
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	506.250,92
- bežný transfer na školský klub	
- bežný transfer na školskú jedáleň	
-	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	4.344
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10.050,20
- bežný transfer na	
-	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu 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	
-	
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	36.363,04
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy	36.363,04

Materská škola Staničná, Staničná ul. 2, 92101 Piešťany

-	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
-	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	
-	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	156.501,92
501 - Spotreba materiálu	104.842,17
502 - Spotreba energie	51.659,75
-	
b) služby	15.279,06
511 - Opravy a udržiavanie	7.940,98
- oprava budov	
512 - Cestovné	270,96
513 - Náklady na reprezentáciu	
-	
518 - Ostatné služby	7.067,12
-	
c) osobné náklady	382.411,96
521 - Mzdové náklady	274.239,05
524 - Zákonné sociálne náklady	94.072,61
527 - Zákonné sociálne náklady	14.100,30
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	1.027,52
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	4.344
551 - Odpisy DNM a DHM	4.344
- odpisy z vlastných zdrojov	
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	1.143,58
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	1.143,58
-	
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	53.856,66
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer xxx	
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	53105,86
- predpis odvodu príjmov RO	

Materská škola Staničná, Staničná ul. 2, 92101 Piešťany

589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	750,80
i) ostatné náklady	1.305,20
541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1.045,00
546 - Odpis pohľadávky -	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	260,20
549 - Manká a škody -	
j) dane z príjmov	
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 .