

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Sídlo účtovnej jednotky	Dubnica nad Váhom
IČO	37920332
Dátum zriadenia	1.9.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Viera Polakovičová
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	41 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

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25%
2	6	16,7%
3	8	12,5%
4	12	8,3%
5	20	5%
6	40	2,5%

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 100 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 33 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.

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.

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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok v sume 5 940,26 EUR – boli zakúpené kuchynský robot a smažiaca panvica pre školskú jedáleň.

b) **poistenie** dlhodobého hmotného majetku je realizované prostredníctvom mesta.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky	1 257 054,82

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 na základe zmluvy o výpožičke - interaktívne tabule, notebooky, tlačiarne z projektu	8 748.-

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **pohľadávky** podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) – tabuľka č. 4

V pohľadávkach s dobou splatnosti do jedného roka je zahrnutý dobropis z vyúčtovania plynu a poskytnutý prevádzkový preddavok na teplo za december 2017.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	43 929,06	45 907,38

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu:	3 931,32	3598,75
z toho: Poplatok za MŠ 1/18		3 435.-
Prístup VIS pre ŠJ		47.-
Portál VSSR		67,33
Webhosting		41,36
Príjmy budúcich období spolu:	274,62	573,43
z toho: Dobropis z vyúčtovania plynu za 2017		573,43

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je 3 250,22 EUR.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Pre rok 2018 sme vytvorili rezervu na odchodné vo výške 1 942.- EUR. Z rezervy z predchádzajúceho roku sme použili na odchodné 1 776.- EUR, zvyšok 1 872.- EUR bol zrušený.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V krátkodobých záväzkoch sú uvedené záväzky voči dodávateľom, prijaté preddavky od stravníkov, nevyplatené mzdy za mesiac december a odvody do poisťovní, preddavky na daň a príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie. Záväzok zo sociálneho fondu je uvedený v dlhodobých záväzkoch.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 096,86	977,24
- záväzky zo sociálneho fondu	1 096,86	977,24
Krátkodobé záväzky z toho:	48 775,47	50 991,85
- záväzky voči dodávateľom	4 877,11	4 749,49
- záväzky voči zamestnancom	21 591,61	22 389,76
- záväzky voči poisťovniam	13 924,56	14 717,04
- záväzky voči daňovému úradu	2 155,12	2 347,97
- ostatné záväzky	3 583,10	3 853,16
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu:	3 775,84	3 435,00
z toho:	3 775,84	3 435,00

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	109 632,41	114 140,56
- Školné	37 614,84	39 403,70
- Réžia ŠJ	8 894,40	10 842,02

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- strava	63 123,17	63 894,84
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	8,80	0
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		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	548 914,06	581 349,66
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 673,60	42 069,90
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	12 408,99	11 494,24
- bežný transfer – dotácia predškolákov v MŠ, príspevok na hmotnú núdzu, príspevok z ÚPSVaR a PASA		
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		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	2 007,36	1 428,86
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 419,00	3 648,00
- Zamestnanecké pôžitky - odchodné		

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	78 294,60	88 426,12
502 - Spotreba energie	40 537,84	37 533,14
- elektrická energia		6 560,00
- voda		1 240,00
- plyn		830,57

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- teplo		28 902,57
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	11 839,31	14 776,27
- Výmena dlažby v kuchyniach		7 850,00
- Výmena osvetlenia na elokovanom pracovisku		2 604,43
- Výmena WC, prečistenie kanalizácie		952,00
- Výmena hlavného ističa		534,95
- Opravy kuchynských zariadení		802,56
- Údržba výpočtovej techniky		684,72
- Údržba a doplnenie vetracích okienok		816,00
512 - Cestovné	180,43	115,48
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	12 170,19	7 542,92
- Stočné		1 357,66
- Dažďová voda		1 804,04
- Dezinfekcie, čistenie		418,00
- Revízie		386,13
- Telefóny a internet		1 113,24
- Ročná kontrola detských ihrísk		524,40
- Pracovná zdravotná služba		172,80
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	341 507,45	359 222,99
524 - Záonné sociálne náklady	115 870,65	124 693,04
527 - Záonné sociálne náklady	13 976,87	13 699,96
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 265,47	1 280,54
- Poplatok za komunálny odpad		1 280,54
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	18 673,60	42 069,90
- odpisy z vlastných zdrojov	18 673,60	42 069,90
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	3 648,00	1 942,00
- zamestnanecké pôžitky - odchodné		1 942,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	831,70	892,20
- bankové poplatky		892,20
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
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	48 237,20	51 319,60
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	274,62	573,43

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
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	639,42	478,21
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov	1,62	0
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedieme drobný majetok a knihy v operatívnej evidencii v hodnote 172 432,07 EUR.

Čl. VII

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:

Príjmy rozpočtu tvorili poplatky za materské školy, dobropisy za energie a preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia.

Naša organizácia hospodárila s pridelenými finančnými prostriedkami efektívne v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Výdaje tvorili náklady na mzdy, odvody do poisťovní, energie, opravu a udržiavanie budov, služby a materiál.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením č. 199/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá úprava schválená dňa 17.2.2017 úprava PK - predškoly
- druhá úprava schválená dňa 19.6.2017 odchodné, príspevok ÚPSVaR, PASA
- tretia úprava schválená dňa 19.12.2017 úprava PK a preplatky z RZ ZP

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.