

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Dvorany nad Nitrou
Sídlo účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou 22, 956 11
IČO	37855735
Dátum zriadenia	01.07.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Dvorany nad Nitrou
Sídlo zriaďovateľa	Dvorany nad Nitrou 13, 956 11
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	Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou
Vedľajšia činnosť	Školské stravovanie v predškolských zariadeniach

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Marta Hubinská
Funkcia (do 31.07.2017)	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslava Klačanská
Funkcia (od 01.08.2017)	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	3.62
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	5
z toho:	
- počet vedúcich zamestnancov	2 (riaditeľka MŠ a vedúca ŠJ)
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	xxx
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	xxx
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	xxx
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	xxx

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

Účtovná jednotka v roku 2017 neodpisovala, nemá majetok, ktorý by sa mohol odpisovať.

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Drobný hmotný a nehmotný majetok MŠ je účtovaný priamo do nákladov a vedený na podsúvahových účtoch 771.

Počiatočný stav k 01.01.2017 bol	14.363,55 €
prírastky:	541,28 €
úbytky:	-158,73 €
Konečný stav k 31.12.2017	14.746,10 €
Majetok – učebné pomôcky – je poistený.	

B Obežný majetok

1. Zásoby (riadok v súvahe 35)

Počiatočný stav k 01.01.2017 bol	11,00 €
prírastky:	4.028,34 €
úbytky:	4.012,42 €
Konečný stav k 31.12.2017	26,92 €

Zásoby sú potravinársky materiál na sklade Školskej jedálne. Zásoby nepotravinárskeho charakteru nie sú vedené na sklade, ale v priebehu roka ihneď vydané do spotreby.

2. Pohľadávky

MŠ nevedla k 31.12.2017 žiadne pohľadávky.

3. Dlhodobý finančný majetok

MŠ nevlastní dlhodobý finančný majetok.

4. Krátkodobý finančný majetok

opis významných položiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016	Riadok súvahy
Pokladnica	0,00	0,00	86
Bankové účty mimorozpočtové	4 353,51	4 258,39	88
Výdavkový rozpočtový účet	0,00	0,00	90
SPOLU	4 353,51	4 258,39	85

Účtovná jednotka mala:

- v pokladni (rozpočtovej) zostatok k 31.12.2017 =0,00 €
- na výdavkovom účte zostatok k 31.12.2017 =0,00 €, rozpočet bol vyčerpaný na 100%
- na mimorozpočtovom účte Sociálneho fondu zostatok k 31.12.2017 =3.782,05 € (príjem bol tvorený z prídeltov vypočítaných z hrubej mzdy zamestnancov a výdaj bol použitý hlavne ako príspevok na stravovanie a iné príspevky podľa kolektívnej zmluvy, ďalej sa na účte sociálneho fondu nachádzal depozit na mzdy a odvody za 12/2017, ktoré nebolo možné vyplatiť v decembri 2016 v celkovej sume =3.718,34 €. (Z dôvodu problémov s vytvorením depozitného účtu a poplatkami zaň boli tieto

Materská škola Dvorany nad Nitrou 22, 956 11 Dvorany nad Nitrou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

prostriedky uložené na mimorozpočtový účet SF a priamo z tohto účtu budú odvedené zamestnancom a ostatným inštitúciám v mesiaci januári 2018.)

- na účte Školskej jedálne zostatok k 31.12.2017 =571,46 € zostatok bol tvorený z preddavkov príjmu za stravovanie, ktorý sa platí mesiac vopred.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Opis	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Riadok súvahy
Dlhodobé záväzky		63,71	130,96	140
Sociálny fond	Zostatok na účte SF	63,71	130,96	144
Krátkodobé záväzky		4 316,72	4 138,43	151
dodávatelia	Neuhradné faktúry zo Školskej jedálne	138,25	188,08	152
Prijaté preddavky	Preddavky za stravu v školskej jedálni	460,13	613,98	154
Nevyfakturované dodávky	Nevyfakturované dodávky zo ŠJ	0,00	0,00	156
Iné záväzky	Mzdy voči zamestnancom za 12/2017	2 228,02	2 022,92	160
Zúčt. s orgánmi SP a ZP	Odvody zo SP a ZP za 12/2017	1 306,24	1 175,14	165
Ostatné priame dane	Predd. Na daň z príjmu FO za 12/2017	184,08	138,31	167

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemala žiaden úver a neprijala žiadnu návratnú výpomoc.

3. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemala žiadne významné položky, ktoré by bolo nutné časovo rozlišovať.

ČI. 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	Riadok vo výkaze ziskov a strát
a) tržby za vlastné výkony a tovar (60*)	4 012,42	4 495,76	65
6028 - Tržby z predaja služieb – stravovanie v ŠJ	4 012,42	4 495,76	67
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob (61*)			
c) Aktivácia (62*)			
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (63*)			
e) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (64*, 65*)	1 048,74	1 008,00	83
6481 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 048,74	1 008,00	89
f) finančné výnosy (66*)		0,25	100
6621 - úroky		0,25	102
g) mimoriadne výnosy (67*)			
h) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC (68*, 69*)	50 681,00	44 586,00	124
6911 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	49 594,00	43 392,00	125
6931 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 087,00	1 194,00	127
SPOLU VÝNOSY	55 742,16	50 090,01	134

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016	Riadok vo výkaze ziskov a strát
a) spotrebované nákupy	7 610,14	10 391,05	1
501 - Spotreba materiálu	5 101,32	8 055,54	2
502 - Spotreba energie	2 508,82	2 335,51	3
b) služby	1 936,70	1 257,26	6
511 - Opravy a udržovanie	0,00	7,72	7
512 - Cestovné	14,50	7,20	8
518 - Ostatné služby	1 922,20	1 242,34	10
c) osobné náklady	44 902,82	37 231,83	11
521 - Mzdové náklady	33 234,50	27 778,03	12
524 - Záonné sociálne náklady	11 359,95	9 161,54	13
527 - Záonné sociálne náklady – tvorba SF	308,37	292,26	15
d) dane a poplatky			17
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť			21
f) odpisy, rezervy a opravné položky			29
g) finančné náklady	213,40	201,62	40
568 - Ostatné finančné náklady	213,40	201,62	47
h) mimoriadne náklady			49
i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	1 048,74	1 008,25	54
588 - Náklady z odvodu príjmov	1 048,74	1 008,25	62
j) SPOLU NÁKLADY	55 742,16	50 090,01	64

ČI. 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

ČI. 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 pre Materskú školu Dvorany nad Nitrou bol schválený Uznesením obecného zastupiteľstva č. 13/2016 dňa 14.12.2016

Zmeny rozpočtu:

- **prvá zmena** schválená a vykonaná dňa 31.03.2017 rozpočtovým opatrením RO 1/2017 – riaditeľka a týkala sa presunov v rámci schváleného rozpočtu.
- **druhá zmena** schválená a vykonaná dňa 31.05.2017 rozpočtovým opatrením RO 2/2017 – riaditeľka a týkala sa presunov v rámci schváleného rozpočtu.
- **tretia zmena** schválená a vykonaná dňa 30.06.2017 rozpočtovým opatrením č. RO 3/2016 – riaditeľka a týkala sa presunov v rámci schváleného rozpočtu.
- **štvrtá zmena** schválená a vykonaná dňa 31.07.2017 rozpočtovým opatrením č. RO 4/2016 – riaditeľka a týkala sa presunov v rámci schváleného rozpočtu.
- **piata zmena** schválená a vykonaná dňa 08.09.2017 rozpočtovým opatrením č. 1/2017 – starosta a týkala sa presunu finančných prostriedkov zo sociálnych nákladov na mzdové.
- **šiesta zmena** schválená a vykonaná dňa 30.09.2017 rozpočtovým opatrením RO 5/2016 – riaditeľka a týkala sa presunov v rámci schváleného rozpočtu.

Materská škola Dvorany nad Nitrou 22, 956 11 Dvorany nad Nitrou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- **siedma zmena** schválená a vykonaná dňa 19.10.2017 rozpočtovým opatrením RO 2/2017 – Obecné zastupiteľstvo a týkala sa navýšenia vo výdavkových položkách a presunov v rámci výdavkových položiek
- **ôsma zmena** schválená a vykonaná dňa 30.11.2017 rozpočtovým opatrením RO 4/2017 – starosta týkala sa navýšenia dotácie z Okresného úradu pre predškolačkov na základe rozpočtového opatrenia z Okresného úradu odboru školstva
- **deviata zmena** schválená a vykonaná dňa 31.12.2017 rozpočtovým opatrením RO 6/2017 – riaditeľka a týkala sa koncoročných presunov v rámci schváleného rozpočtu.

Rozpočet bol tvorený:

Výdavková časť:

Bežné výdavky - Funkčná klasifikácia 09.1.1.1- Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

ZDROJ 41 – vlastné zdroje, vlastné zdroje obcí...

Ekon. kl.	názov	schválený	čerpanie	rozdiel
611	Tarifný plat (zvýšenie tarifu, nepedagog.)	20 366,00	24 661,60	-4 295,60
612*	Príplatky	2 001,00	1 864,99	136,01
614	Odmeny (životné jub., memorandum)	0,00	1 744,44	- 1 744,44
621	Odvod do VŠZP	2 200,00	2 614,70	-414,70
623	Odvod do UNION	206,00	119,49	86,51
625*	Odvod do Sociálnej poisťovne	6 002,00	7 097,42	-1 095,42
631*	Cestovné	0,00	14,50	-14,50
632*	Energie, telekom. služby, poštovné	1 645,00	1 635,15	9,85
633*	Materiál, UP, odevy, výpočtová technika	440,00	190,49	249,51
635*	Udržba budov, strojov, techniky	670,00	274,72	395,28
636*	prenájom	100,00	0,00	100,00
637*	Všeobecné služby, BOZP a PO, TKO, revízie	900,00	721,35	178,65
642*	Nemocenské dávky, odchodné	1 686,00	33,82	1 652,18
	S P O L U	36 216,00	40 972,67	-4 756,67

ZDROJ 111 – zo štátneho rozpočtu

Ekon. kl.	názov	schválený	čerpanie	rozdiel
632*	internet	0,00	38,66	-38,66
633*	Materiál, učebné pomôcky	1 043,00	853,34	189,66
637*	Kultúrne predstavenie	0,00	195,00	-195,00
	S P O L U	1 043,00	1 087,00	-44,00

Výdavky vo funkčnej klasifikácii 09.1.1.1 - predškolská výchova:

zo zdroja 41 **40.972,67**

zo zdroja 111 **1.087,00**

SPOLU 42.059,67 €

Bežné výdavky - Funkčná klasifikácia 09.6.0.1- vedľajšie služby poskytované v rámci predprimárneho vzdelávania

ZDROJ 41 – vlastné zdroje, vlastné zdroje obcí...

Ekon. kl.	názov	schválený	čerpanie	rozdiel
611	Tarifný plat	6 536,00	4 682,71	1 853,29
612*	Priplatky	256,00	170,76	85,24
621	Odvod do VŠZP	371,00	188,31	182,69
623	Odvod do UNION	308,00	119,50	188,50
625*	Odvod do Sociálnej poisťovne	1 695,00	1 220,53	474,47
632*	Energie, telekom. služby, poštovné	1 645,00	1 603,49	41,51
633*	Materiál	90,00	45,07	44,93
635*	Udržba techniky	110,00	102,00	8,00
637*	Všeobecné služby, BOZP a PO, TKO, revízie	367,00	488,96	-121,96
	S P O L U	11 378,00	8 621,33	2 756,67

SUMARIZÁCIA rozpočtu:

Pol.	Text	Schválený na rok 2017 SPOLU	Rozpočet OBEC zdroj 41 schválený	Rozpočet OBEC zdroj 41 čerpanie	Rozdiel - prečerp. + ušetrenie	Rozpočet ŠR zdroj 111 schválený	Rozpočet ŠR zdroj 111 čerpanie	Rozdiel - prečerp. + ušetrenie
61*	Mzdy	29 159,00	29 159,00	33 124,50	-3 965,50	0,00	0,00	0,00
62*	Odvody	10 782,00	10 782,00	11 359,95	-577,95	0,00	0,00	0,00
63*	Prevádzka	7 010,00	5 967,00	5 075,73	891,27	1 043,00	1 087,00	-44,00
64*	Sociálne náklady	1 686,00	1 686,00	33,82	1 652,18	0,00	0,00	0,00
	SPOLU	48 637,00	47 594,00	49 594,00	-2 000,00	1 043,00	1 087,00	-44,00

Rozpočet po zmenách a čerpaný k 31.12.2017 SPOLU: 50.681,00 €

Rozpočet bol tvorený dotáciou od obce vo výške 49.594,00 €. Všetky peňažné prostriedky boli od obce prijaté a následne aj vyčerpané na mzdy a odvody zamestnancov a prevádzkové náklady. Prevádzkové náklady boli rozdelené takmer rovnako na strediská 09.1.1.1 - Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou (MŠ) a 09.6.0.1- vedľajšie služby poskytované v rámci predprimárneho vzdelávania (ŠJ), pretože energie sa používajú rovnako v materskej škole ako aj v školskej jedálni. Mzdy a odvody zamestnancov boli prečerpané oproti schválenému rozpočtu o 3 695,50 € z dôvodu zvýšenia platov pedagogickým zamestnancom od septembra 2017 a zmeny riaditeľky v Materskej škole. Záonné požiadavky na riaditeľku MŠ si vyžadujú vysokoškolsé vzdelanie a tým aj vyšší plat, preto vyniklo prečerpanie na položke miezd. Z týchto dôvodov sa na prevádzkové náklady vydalo menej prostriedkov, aby sa mohli pokryť mzdové výdavky. Napriek týmto opatreniam bolo nevyhnutné požiadať obec o navýšenie rozpočtu, čo aj bolo schválené Obecným zastupiteľstvom. Okrem toho MŠ čerpala aj účelovú dotáciu z Okresného úradu – odboru školstva na nákup materiálu, učebných pomôcok pre predškolákov a internetu v celkovej výške 1.087,00 €. Vzhľadom k tomu, že náš odhadovaný predpoklad bol nižší, ako samotná dotácia, rozpočet bol v priebehu roka upravený a navýšený na čiastku, ktorá bola skutočne prijatá na výdavkový účet.

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 – **MŠ nemá žiaden dlh.**

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.

V Dvoranoch nad Nitrou dňa 29.03.2018

Katarína Babalová, v.r.
účtovníčka

Mgr. Miroslava Klačanská v.r.
riadiateľka MŠ

Prílohy:

1. tabuľka č. 4 k čl. III. B – Pohľadávky podľa doby splatnosti
2. tabuľka č. 8 k čl. IV. B – Záväzky podľa doby splatnosti
3. tabuľka č. 13 k čl. IX. – Výdavky rozpočtu
4. súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2017
5. výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2017