

Poznámky k 31.12.2018 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Valová 40
Sídlo účtovnej jednotky	Valová 40, 921 01 Piešťany
IČO	37988557
Dátum zriadenia	1.7.2005
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Piešťany
Sídlo zriaďovateľa	Nám.SNP č.3, 921 01 Piešťany
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 v MŠ
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Ľubica Majerčíková
Funkcia	Riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Hudcovičová Marta
Funkcia	Zástup. riad'.MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	35
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	35
- počet vedúcich zamestnancov	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 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

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 - 8	1/4 - 1/8
2	6 - 10	1/6 - 1/10
3	8 - 12	1/8 - 1/12
4	12 - 20	1/12 - 1/20
5	20 - 30	1/20 - 1/30
6	40 - 50	1/40 - 1/50

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400,00 €, 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 332,00 € do 1700,00 € sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 a eviduje sa na podsúvahovom účte.

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

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, 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
1080 dní	najviac do výšky	100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

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 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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1- Naša účtovná jednotka má v správe od zriaďovateľa dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej hodnote 1.001.613,98 €. Na účte 021 za r.2018 je vykázaný prírastok v sume 53.555,41 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy č.9/2018 zo dňa 15.2.2018.

Na účte 028 je vykázaný úbytok v sume 597,16 €, ktorý vznikol odňatím majetku zo správy na základe vyradenia a rozhodnutia o likvidácii zo dňa 12.6.2018.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
-nakolko majetok máme v správe, poistenie je zabezpečené prostredníctvom zriaďovateľa

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.001.613,98

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4:

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4

Krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane : účet 315-dobropis za plyn 2085,18. Príjem na účet v r.2019.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Účet soc.fondu- 221 12	088	1859,14	4334,49	3967,90	2225,73
Účet depozitný- 221 13	088	42988,04	39697,43	42988,04	39697,43
Účet škol.jedálne- 221 8	088	6825,30	71550,07	72364,33	6011,04
Spolu:		51672,48	115581,99	119320,27	47934,20

3.Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	207,34	170,50
predplatné	32,40	
aktualizácia programu ŠJ	78,48	71,94
poistné		
paušál telefón	96,46	98,56
školné		
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Oceňovacie rozdiely..	Oceňovacie rozdiely..	Zákon.rez er. fond	Ostatné fondy	NVH	VH
Zostatok 2017					-1871,50	-4031,16
zvýšenie						4400,71
zníženie						
presun					-4031,16	4031,16
Zostatok 2018					-5902,66	4400,71

Textová časť k tabuľke č.5: VH za rok 2018: **4400,71**

Náklady: 1712,38 neuhradené fa 2018
207,34 nákl.bud.období 2017

Spolu náklady: **1919,72**

Výnosy: 170,50 náklady budúcich období r.2018
5.975,42 úhrada faktúr z r.2017
144,11-SF 12/17
30,40-SF 12/18

Spolu výnosy: **6320,43**

Výnosy-náklady=6320,43-1919,72= 4400,71

B Závazky

1. 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

Textová časť k tabuľke č.8

Krátkodobé záväzky v lehote splatnosti v sume 48.064,82

Dlhodobé záväzky v lehote splatnosti v sume 2.195,34

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

Textová časť k tabuľke č.8

Krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

-účty 321, 324, 379, 331, 336, 342

Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane

-účet 472

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
321	152	1712,38	neuhradené faktúry
324	154	6161,12	preddavky na stravu
379	160	493,89	zúčtovanie záväzku za stravu na konci účtovného obdobia
331	163	22828,63	mzdy zamestnanci 12/18
336	165	13991,55	odvody do soc. a zdrav. poisťovne za 12/18
342	167	2877,25	daň zo mzdy 12/18
472	144	2195,34	záväzky zo sociálneho fondu
Spolu		50260,16	

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	61432,85
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 662 - Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ 696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	567742,10 13010,20 11773,60

h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	37367,68
	653-Zúčt.ostat.rezerv z prev.činnosti	
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	76164,61
	502 - Spotreba energie	59429,18
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4394,93
	512 - Cestovné	487,22
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	12642,45
	Nájomné budovy	
	Školenia	1329
	Telekomunikačné služby	1325,12
	Poštovné	189,88
	Ostatné	9798,45
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	332507,39
	524 - Záonné sociálne poistenie	114805,07
	527- Záonné sociálne náklady	13500,46
	-stravné zamestnanci	8798,77
	-vstupné prehliadky	79,75
	-náhrady PN	396,97
	-tvorba soc.fondu	4224,97
d)	-ostatné	
e) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	717,60
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	13010,20
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
g) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady -poplatky banke	1307,80
h) mimoriadne náklady	572 - Škody	
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	55559,03
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
j) 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	
	549 - Manká a škody	
k) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl.VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený MsZ dňa 14.12.2017 uznesením č.205/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.02.2018 rozpočtovým opatrením č.7
- druhá zmena schválená dňa 05.06.2018 rozpočtovým opatrením č.38
- tretia zmena schválená dňa 18.07.2018 rozpočtovým opatrením č.44
- štvrtá zmena schválená dňa 04.12.2018 rozpočtovým opatrením č.77
- piata zmena schválená dňa 21.12.2018 rozpočtovým opatrením č.88
- šiesta zmena schválená dňa 28.12.2018 rozpočtovým opatrením č.101
-

Čl.VII

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.