

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Staničná
Sídlo účtovnej jednotky	Ružová ul. 2, Piešťany 921 01
IČO	37988531
Dátum zriadenia	01.07.2005
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a zák. SNR č.542/1990 zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov
Názov zriaďovateľa	Mesto Piešťany
Sídlo zriaďovateľa	Nám SNP 3, 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	Výchova a vzdelávanie žiakov podľa osnov MŠ SR a vyhl. č. 143/1984 Zb. o materskej škole v znení neskorších predpisov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Jaroslava Tarabová
Funkcia	Riaditeľka 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 ☒ 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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

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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 dlhodobý hmotný majetok /DDLHM/ - 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/ DHM 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 (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1 -

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok majetku :

- ✓ protokol o zverení majetku Mesta Piešťany do správy MŠ staničná č.8/2018, v zmysle ustanovenia § 6a zákona č. 138/1991 Zb.o majetku obcí v plnom znení odovzdáva nižšie uvedený majetok do správy:
- výmena rozvodov vykurovania v MŠ Staničná vstupná cena: 27.336,44 €
- MŠ Holubyho – oplotenie a rekonštrukcia okapového chodníka vstupná cena: 5.223,13 €
- Spevnené plochy MŠ Holubyho vstupná cena: 12. 411,83 €
- Detské ihrisko v MŠ Staničná vstupná cena: 12.493,20 €
- Rekonštr.detských ihrísk – ZK,domček so šmýkalkou vstupná cena : 2.748,00 €
- Rekonštr.detských ihrísk – Stan. domček so šmýkalkou vstupná cena : 2.748,00 €

Úbytok majetku:

- ✓ Protokol o odňatí správy majetku Mesta Piešťany zo správy MŠ Staničná č.2/2018, v zmysle ustanovenia § 6a odst. 2 zákona č. 138/1991 Zb.o majetku obcí v znení neskorších predpisov, v súlade s čl.IV. bod 9 Zásad hospodárenia s majetkom Mesta Piešťany a podľa znenia mestského zastupiteľstva č.151/2017/B zo dňa 20.9.2017, Mesto Piešťany odníma správu nasledovného majetku:
- MŠ Holubyho oplotenie a rekonštr. okapového chodníka vstupná cena: 5.223,13 €
- Spevnené plochy MŠ Holubyho vstupná cena : 12.411,83 €

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovná jednotka má majetok v správe – poistné plnenie si plní zriaďovateľ

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	252.141,01
Budovy, stavby	265.456,72
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	20.919,27
Drobný dlhodobý hmotný majetok	8.496,08
Majetok v správe účtovnej jednotky	547.013,08

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2
účtovná jednotka netvorí opravnú položku k zásobám

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Krátkodobá pohľadávka	068			

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
za rok 2018 pohľadávky – 605,52 € vyúčtovanie el. energie

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Bankový účet - depozit	37.847,50	42.860,74
Bankový účet – školská jedáleň	7.506,57	8.295,87
Bankový účet – sociálny fond	1.241,40	2.938,00

4. 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:		
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zostatok 2017	-519,38				-507,42	
Zvýšenie						
Zníženie	170,22				45,92	
Presun	-507,42				507,42	
Zostatok 2018	-1197,02				-45,92	

VH za rok 2018 sa skladá : - 45,92 €

Výnos:

doúčtovanie transferu k neuhradením fa za rok 2017	990,25 €	354/691
doúčtovanie k transferu k tvorbe SF 2017	298,47 €	354/691
Výnosy spolu:	1.288,72 €	

Náklady :

Neuhradené fa za rok 2018	1 242,80 €	5.. /321
---------------------------	------------	----------

Náklady spolu:

1 242,80 €

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky zo sociálneho fondu s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v sume 2.938,00 €, záväzky voči dodávateľom – neuhradené faktúry k 31.12.2018 – 1. €,242,80
záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu – mzdy za mesiac december ktoré budú vyplatené a odvedené v mesiaci január – 42.860,74 €

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálne ho fondu	1.353,73	2.938,00
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	990,25	1.242,80
- záväzky voči zamestnancom	21.890,76	24.490,35
- záväzky voči poisťovniam	13.219,32	15.015,04
- záväzky voči daňovému úradu	2.661,50	3.355,35
- ostatné záväzky	75,92	
Prijaté preddavky na stravu-	8.416,33	8.979,68

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 záväzky so splatnosťou do jedného roka – mzdy za december, úhrada faktúr k 31.1.2018,
nevyčerpaný sociálny fond za rok 2018

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	37.771,58	42.860,74
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	75,92	
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	1.277,81	2.938,00

2. 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	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		

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 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	58.354,32	58.321,32
602 - Tržby z predaja služieb	58.354,32	58.321,32
- školné		
- strava		
- réžia		
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v RO	520.645,12	568.748,10
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	506.250,92	550.858,50
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	4.344,00	7.431,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10.050,20	10.458,60

- bežný transfer na mzdy - bežný transfer na prevádzku - ostatné transfery / dopravné, HN, LK, vzdelávacie poukazy/		
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		
c) ostatné výnosy	36.363,04	36.133,24
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	36.363,04	36.133,24
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	156.501,92	106.336,71
501 - Spotreba materiálu	104.842,17	57.221,19
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	51.659,75	49.115,52
b) služby	15.279,06	25.598,06
511 - Opravy a udržiavanie - oprava	7.940,98	20.035,00
512 - Cestovné	270,96	285,14
513 - Náklady na reprezentáciu -		
518 - Ostatné služby -	7.067,12	5.277,92
c) osobné náklady	382.411,96	465.026,82
521 - Mzdové náklady	274.239,05	337.352,74
524 - Záonné sociálne náklady	94.072,61	113.246,98
525 - Ostatné sociálne poistenie		
527 - Záonné sociálne náklady	14.100,30	14.427,10
d) dane a poplatky	1.027,52	1.027,52
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky -	1.027,52	1.027,52
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - 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	1.108,44
561 - Predané CP a podiely		

562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	1.143,58	1.108,44
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	53.856,66	55.431,43
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy		
- bežný transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	750,80	605,52
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	1.305,20	1.288,60
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	1.078,00
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	260,20	210,60
-		
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 14.12.2017 MsZ uznesením č. 205/2017

Rozpočtové opatrenia č. 94

➤ *prenesené kompetencie:*

- úprava normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom kapitoly Ministerstva vnútra SR po zbere údajov o počte žiakov k 15.9.2018
- úprava dotácie pre deti v hmotnej núdzi poskytnutej z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny v Piešťanoch,
- úprava z dôvodu skutočne dosiahnutých príjmov vyšších ako rozpočtovaných k 31.12.2018
- úprava na základe skutočných výdavkov k 31.12.2018

➤ *originálne kompetencie*

- úprava z dôvodu skutočne dosiahnutých príjmov vyšších ako rozpočtovaných k 31.12.2018,
- úprava na základe skutočných výdavkov k 31.12.2018

Čl. X

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.