

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jána Kollára 896, 901 01 Malacky
IČO	36064335
Dátum zriadenia	01.09.2002
Spôsob zriadenia	podľa zákona
Názov zriaďovateľa	Mesto Malacky
Sídlo zriaďovateľa	Radlinského 2751/1, 901 01 Malacky
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
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Riaditeľka MŠ	Mgr. Mária Hudecová
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Zástupkyňa MŠ	Marta Hollá
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	95,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	101 10

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zrušenie rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku a náklady na sociálne a zdravotné poistenie	Metodický usmernenie MF SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 zo dňa 15.12.2014	Vplyv na výsledok hospodárenia za bežné obdobie : - zníženie nákladov o tvorbu citovanej rezervy Vplyv na výsledok hospodárenia za minulé obdobie: - Zrušenie citovanej rezervy	41 669,50 € 3 925,42 € - MD

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
e) 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.
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
g) 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
☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	16,67
2	12	8,33
3	20	5,00
4	40	2,50
5	60	1,67

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur 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 50,00 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501, eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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

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).

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)

V roku 2014 hodnota majetku v správe MŠ bola navýšená o delimitáciu od zriaďovateľa – vo výške 38 104,37 € – rekonštrukciu strechy v MŠ-Ul. Jána Kollára 896, v Malackách vo výške 12 910,87 a rekonštrukciu sociálneho zariadenia v MŠ-Ul. Štúrova 139, v Malackách vo výške 25 193,50 €.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 137,90
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1297 925,20

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Opis jednotlivých významných položiek pohľadávok	Zostatok k 31.12.2014
Krátkodobé pohľadávky spolu:	13 207,98
315 001 – ostatné pohľadávky-dobropisy	13 207,98

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	562,79
381001 - poisťné	180,44
381002 - predplatné	156,65
381003 - ostatné	225,70

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Hospodársky výsledok za r.2013 účet 431000	Preúčtovanie na účet 428213-nevysporiadaný výsledok hospodárenia vo výške 1306,42

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Iné rezervy – zníženie rezervy na mzdy a dovolenky	v r.2014

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky MŠ k 31.12.2014 tvoril zostatok na účte SF, záväzky voči dodávateľom, záväzky voči zamestnancom, SP, ZP a DÚ za výplatu miezd, odvodov a daní za mesiac december 2014.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zamestnanci	49 125,06	mzdy zamestnancov za 12/14
Ostatné záväzky voči zamestnancom	1 481,44	záväzky voči zamestnancom za 12/14

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	29 080,33	odvody do SP a ZP za 12/14
Ostatné priame dane	3 862,78	odvod dane na DÚ za 12/14
Závazky voči dodávateľom	2 059,09	neuhradené faktúry za 12/14 v MŠ a ŠJ

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:	12 881,82
Zúčtovanie kap. transferu od subj. mimo verejnej správy	12 859,94

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	
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	96 011,00
- strava	115 162,61
b) 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	
- bežný transfer dotácia od zriaďovateľa	1 091 855,00
- bežný transfer vlastné rozpočtové príjmy	126 987,09
-	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	22 901,79
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
- zúčtovanie kapitálového transferu-cudzie prostr.zriaďovateľa	827,52
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na prenesené kompetencie-predškooláci	30 707,00
- bežný transfer na dávky v hmotnej núdzi	119,20
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	44088,48

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	142 123,57
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	13 712,35
- voda	5 179,04
- plyn	55 041,93
- tepelná energia	54 380,52
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	10 352,82
512 - Cestovné	300,33
518 - Ostatné služby	26 269,62
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	748 129,46
524 - Zákonné sociálne náklady	263 182,79
527 - Zákonné sociálne náklady	32 935,14
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	23 279,55

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

- odpisy z cudzích zdrojov	827,52
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	
- bankové poplatky	2 759,07
f) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
- dávky v hmotnej núdzi	119,20

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 pre našu organizáciu na rok 2014 bol schválený uznesením č. 145/2013 Mestským zastupiteľstvom mesta Malacky zo dňa 12.12.2013 vo výške 1 086 850,00 € schválený rozpočet tvoria prenesené kompetencie-predškolači (28 800,00 €), originálne kompetencie (1 057 520 €) a dotácia z ÚPSVaR (530,00 €).

Schválený rozpočet prešiel štyrmi úpravami rozpočtu, a to:

-Prvá zmena bola schválená Uznesením č. 68/2014 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Malacky zo dňa 19. 6. 2014 a týkala sa zvýšenia rozpočtu MŠ o finančné prostriedky určené na mzdové náklady – kreditové príplatky pre pedagogických zamestnancov MŠ vo výške 2 000,00 € a finančné prostriedky zo ŠR určené na navýšenie rozpočtu na prenesené kompetencie – predškolačkov v MŠ o 333,00 €.

-Druhá zmena bola schválená Uznesením č. 88/2014 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Malacky zo dňa 25. 9. 2014 a týkala sa navýšenia rozpočtu MŠ o finančné prostriedky určené na úhradu nákladov na mzdy a prevádzku nového elokovaného pracoviska MŠ na Ul. Záhorácka vo výške 18 680,00 €.

-Tretia zmena bola schválená rozpočtovým opatrením primátora mesta Malacky zo dňa 27. 11. 2014 a týkala sa úpravy rozpočtu na osobné-mzdové náklady zamestnancov MŠ vo výške 13 655,00 € a na prenesené kompetencie – predškolačkov v MŠ, kedy bol rozpočet navýšený o sumu 1 574,00 €, na základe vyššieho počtu predškolačkov k 15. 9. 2014 a zníženia rozpočtu MŠ o finančné prostriedky určené na výplatu dávok v hmotnej núdzi na školské potreby vo výške 37,00 €.

-Štvrtá zmena rozpočtu bola schválená rozpočtovým opatrením primátora mesta Malacky č. 5/2014 zo dňa 30. 12. 2014 a týkala sa zníženia rozpočtu MŠ o finančné prostriedky určené na výplatu dávok v hmotnej núdzi na stravné vo výške 374,00 €.

Rozpis rozpočtu po poslednej zmene na rok 2014 bol v celkovej výške 1 122 681,00 € , z toho na prenesené kompetencie – predškolači vo výške 30 707,00 €, na originálne kompetencie vo výške 1 091 855,00 € a dotácie ÚPSVaR – dávky v hmotnej núdzi vo výške 119,00 €.

Okrem dotácie od zriaďovateľa sme použili aj vlastné príjmy (kód zdroja 41 a 72), o ktoré bol rozpočet MŠ navýšený na základe rozpočtových opatrení zriaďovateľom v celkovej výške 133 984,86 €.

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.