

## Poznámky k 31.12.2015

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

|                                                                 |                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| a)                                                              |                                                                                   |
| Názov účtovnej jednotky                                         | Materská škola                                                                    |
| Sídlo účtovnej jednotky                                         | Za hradbami 1, 902 01 Pezinok                                                     |
| IČO                                                             | 42355486                                                                          |
| Dátum zriadenia                                                 | 1.1.2014                                                                          |
| Spôsob zriadenia                                                | Zriaďovacia listina                                                               |
| Názov zriaďovateľa                                              | Mesto Pezinok                                                                     |
| Sídlo zriaďovateľa                                              | Radničné námestie 7, 902 01 Pezinok                                               |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky                 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

|                                  |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Poskytuje celodennú výchovu a vzdelávanie |
|----------------------------------|-------------------------------------------|

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

|                                                                                               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Mária Nogová |
| Funkcia                                                                                       | riaditeľ     |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       |              |
| Funkcia                                                                                       |              |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 26           |
| Počet zamestnancov ku dnu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 27           |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                                 | 3            |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:                                                      |              |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)                                  | 0            |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)                                 | 0            |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)                          | 0            |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)                                         | 0            |

## 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 | reprodukčnou obstarávacou cenou                                                                                                                              |
| f) dlhodobý finančný majetok                                               | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| g) zásoby nakupované                                                       | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou                                     | vlastnými nákladmi                                                                                                                                           |
| i) zásoby získané bezodplatne                                              | reprodukčnou obstarávacou cenou                                                                                                                              |
| 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.

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 konkrétneho 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 roky                                 | 1/4                       |
| 2                | 6 rokov                                | 1/6                       |
| 3                | 12 rokov                               | 1/12                      |
| 4                | 20 rokov                               | 1/20                      |

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 1 700 €, 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 0,01 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

#### 5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

|                              |                                         |
|------------------------------|-----------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

#### 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 poskytnie.

#### 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).

#### 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

Budovy a stavby tvoria tri budovy Materskej školy – ulica Zahradbami 1, Za hradbami 2, Holubyho 49. Stroje, prístroje, zariadenia a inventár obsahuje vybavenie školskej jedálne a kotol.

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

| Majetok,<br>ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma       |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| Pozemky                                                     | 0          |
| Budovy, stavby                                              | 247 006,42 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 31 875,97  |
| Dopravné prostriedky                                        | 0          |
|                                                             |            |
| Majetok v správe účtovnej jednotky                          | 278 882,39 |

##### B Obežný majetok

###### 1. Pohľadávky

###### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                                                      |
|------------|---------------|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| dobropisy  | 065           | 2 623,37           | Vyúčtovanie plynu za r.2015, vyúčtovanie tepla za 12/2015 |
| Spolu      |               | 2 623,37           |                                                           |

###### 2. Finančný majetok

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

| Krátkodobý finančný majetok                             | Zostatok k 31.12.2015 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Bankové účty – potravinový účet a účet sociálneho fondu | 6 044,14              |

### 3. Časové rozlíšenie

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

| Opis položky časového rozlíšenia     | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2014 | Prírastky + | Úbytky - | Zostatok k 31.12.2015 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------|----------|-----------------------|
| Príjmy budúcich období spolu z toho: |               |                       |             |          |                       |
| Odberateľské faktúry                 | 113           | 1 106,59              | 1 707,10    | 1 106,59 | 1 707,10              |
| <b>Spolu</b>                         |               | 0,00                  | 1 707,10    | 1 106,59 | 1 707,10              |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

| Názov položky                            | Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | ovplyvnený krátkodobými záväzkami – voči zamestnancom, sociálnej a zdravotným poisťovniam a prijatými preddavkami za potraviny v školskej jedálni        |

#### B Záväzky

##### 1. Záväzky podľa doby splatnosti

###### a) záväzky podľa doby splatnosti

Dlhodobé záväzky obsahujú Záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky obsahujú najmä neuhradené faktúry, prijaté preddavky od stravníkov, nevyplatené mzdy zamestnancom za 12/2015, poisťné zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovni za 12/2015.

###### b) popis významných položiek záväzkov

| Záväzok                        | Hodnota záväzku | Opis                                               |
|--------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|
| Dodávateľia                    | 1 362,55        | Faktúry za energie                                 |
| Prijaté preddavky              | 3 927,64        | Preddavky za stravu od stravníkov školskej jedálne |
| Zamestnanci                    | 13 245,08       | Mzdy za 12/2015                                    |
| Sociálna a zdravotné poisťovne | 8 037,00        | Poisťné za 12/2015                                 |

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis / číslo účtu a názov /                                                                               | Suma       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>                                                                  |            |
| 602 - Tržby z predaja služieb                                                                              | 66 761,61  |
| - školné                                                                                                   | 25 033,50  |
| - strava                                                                                                   | 35 114,32  |
| - dodávka stravy                                                                                           | 4 705,58   |
| <b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b> |            |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                     | 358 053,87 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                | 12 593,97  |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa                                                           |            |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo SR                                                         | 11 529,12  |
| - bežný transfer na príspevok na výchovu a vzdelávanie                                                     | 8 138,00   |
| - refakturácia nákladov z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR                                         | 3 391,12   |
| <b>c) ostatné výnosy</b>                                                                                   |            |
| 648 - Ostatné výnosy (preplatky energie)                                                                   | 5 852,87   |

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/                                  | Suma       |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b>                               |            |
| 501 - Spotreba materiálu                                    | 60 188,27  |
| 502 - Spotreba energie                                      | 37 482,68  |
| - elektrická energia                                        | 7 676,55   |
| - voda                                                      | 2 351,29   |
| - plyn                                                      | 27 455,95  |
| <b>b) služby</b>                                            |            |
| 518 - Ostatné služby                                        | 22 560,70  |
| - Za spracovanie miezd, účtovníctva a informačný systém     | 14 861,40  |
| <b>c) osobné náklady</b>                                    |            |
| 521 - Mzdové náklady                                        | 204 280,65 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady                              | 72 015,60  |
| 527 - Zákonné sociálne náklady                              | 2 766,69   |
| <b>d) odpisy, rezervy a opravné položky</b>                 |            |
| 551 - Odpisy DNM a DHM                                      |            |
| - odpisy z vlastných zdrojov                                | 12 593,97  |
| <b>e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>  |            |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov<br>predpis odvodu príjmov RO | 34 973,38  |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov                     | 6 050,53   |

## Čl. IX

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom 9.12.2014 uznesením č. 265/2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.6.2015 č. 5/6-5/3/42
- druhá zmena schválená dňa 18.11.2015 č. 5/6-5/3/91
- tretia zmena schválená dňa 28.12.2015 č. 5/6-5/3/124

## Čl. X

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.