

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Lúčky 14, Holíč
IČO	37990411
Dátum zriadenia	1.1.2006
Spôsob zriadenia	v zmysle zákona
Názov zriaďovateľa	Mesto Holíč
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 5, Holíč
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Pedagogická činnosť
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Daša Sládková
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	50,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	49
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia zriadená obcou

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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

posledným dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok 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. - 6. 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 až 8	¼ až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4-6	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 34,99 €, 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 0,00 € do 34,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – materiál a eviduje sa len materiálových zásobách v evidencii ved. pracovníkov. Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 1.700,00 € sa účtuje do nákladov a na podsúvahových účtoch v účtovníctve na účte 771 .

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <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 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).

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)

Dlhodobý hmotný majetok bol zriaďovateľom odňatý zo správy v dôsledku predaja budovy v hodnote 246.967,88 €

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
proti krádeži, živelné udalosti, havárie, vandalizmus, sklenené časti budov	1.447,00 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	967.330,88 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Na účte 112 sa účtujú len zásoby potravín v skladoch ŠJ so stavom k 31.12.2015 vo výške 1.809,52 €

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	4.691,51
predplatné	279,32
poistné	1.448,77
licencie	206,42
PZS	432,00
školné	2.595,00

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov	presuny HV od r. 2008
Výsledok hospodárenia	HV r. 2015

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
rezerva na jubileá, odchodné	2016

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

dlhodobé záväzky v hodnote 640,35 sú záväzky so sociálneho fondu, krátkodobé záväzky v hodnote 69.924,62 sú neuhradené faktúry, preddavky na stravu, mzdy a odvody do poisťovní za december 2015

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
účet 472	640,35	sociálny fond
účet 324	17.965,81	preddavky na stravu
účet 379	1.086,22	odborné, režijné náklady na stravu
účet 331	24.842,80	mzdy
účet 336	14.648,28	odvody
účet 342	2.110,95	dane
účet 321	270,56	dodávateľia
spolu	61.564,97	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2.930,00
Zostatková cena majetku z cudzích prostriedkov	335,00
školné na január	2.595,00

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	28.805,00
- strava ŠJ	63.562,97
- strava/réžie	18.595,85
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
662 - Úroky	6,88
c) 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	605.325,60
- bežný transfer	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	23.529,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	20.400,20
- bežný transfer na HN strava a šk. pomôcky, na predškolákov	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	503,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	10.116,45
- Dobropisy za energie 2013	
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3.546,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	42.495,54
- spotreba potravín	63.562,97
502 - Spotreba energie	
- TUV	36.143,97
- elektrická energia	7.320,61
- voda	2.235,29
- plyn	1.138,34
- benzín - kosenie	154.,35
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	6.899,66
- Opravy a údržba	
512 - Cestovné	787,31
513 - Náklady na reprezentáciu	66,99
-	
518 - Ostatné služby	15.638,17
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	366.159,33
524 - Záonné sociálne náklady	121.648,17
527 - Záonné sociálne náklady	19.990,21
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1.108,14
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1.321,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov od zriaďovateľa	14.021,80

Materská škola Lúčky 14, 908 51 Holíč
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- odpisy z cudzích zdrojov od zriaďovateľa	9.507,20
- odpisy z cudzích zdrojov od subj. Mimo verej. Správy (dar)	503,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	13.223,00
-	
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	3.009,06
-	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	57.517,30
g) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,82

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sa vedie operatívna evidencia majetku:

- **v správe** účtovnej jednotky od 35,00 € do 1.700,00 € - na účte 771 so stavom k 31.12.2015 v celkovej sume 210.931,55 €
- **vo výpožičke** (na základe zmluvy o výpožičke - IAT z projektu MŠVVaŠ SR) na účte 782 so stavom k 31.12.2015 v celkovej sume 5.832,00 €

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 6.11.2014 uznesením č. 140/2014

Zmeny rozpočtu:

- III. zmena schválená dňa 23.3.2015 primátorom
- V. zmena schválená dňa 25.6.2015 uznesením 127/2015
- VI. zmena schválená dňa 23.9.2015 uznesením 168/2015
- VII. zmena schválená dňa 12.11.2015 uznesením 196/2015
- VIII. zmena schválená dňa 9.12.2015 uznesením 225/2015
- IX. zmena schválená dňa 10.12.2015 primátorom
- XVII. zmena schválená dňa 22.12.2015 primátorom

Čl. VIII

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.