

# Poznámky k 31.12.2015

## 3 - textová časť

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bratská 9, 969 01 Banská Štiavnica
IČO	37831097
Dátum zriadenia	1. 4. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto B. Štiavnica
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovná činnosť
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Bc. Jana Kruteková
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
Počet žiakov	109

## 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**

2. **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

3. **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke : dopravné, montáž, provízia.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, provízia.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Majetok bol zaradený obstarávacou cenou vo výške 431 584,72 €, oprávky vo výške 339 306,76 €. Zostatková cena majetku k 31. 12. 2015 je 92 274,96 €.

f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

k) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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, na účet 381 – náklady budúcich období účtovalo predplatné časopisov v celkovej výške 408,54 €.

m) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Krátkodobé záväzky boli účtované vo výške 27301,43 €, z toho dodávateľa 3 307,89 €, prijaté preddavky 176,64, iné záväzky 6438,99 €, zamestnanci 10596,33€, ostatné záväzky voči zamestnancom 185,16, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 5956,97 € a ostatné priame dane 639,45 €.

Dlhodobé záväzky boli účtované záväzky sociálneho fondu vo v 401,66 €.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy tvorené neboli..

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.

o) **Deriváty**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

p) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi .**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

q) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

r) **Finančný prenájom**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním**

**5. 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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	40	1/80

Drobný nehmotný majetok od 1,00 € do 1000,- €, 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 1,00 € do 500,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov. O majetku, ktorý nie je účtovaný majetkových účtoch vedie Materská škola operatívno-technickú evidenciu na podsúvahových účtoch.

## 6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, 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

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

## 7. 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).

## 8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**Čl. III**  
**Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

**A Neobežný majetok**

**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**2. Dlhodobý finančný majetok**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**B Obežný majetok**

**1. Zásoby**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**2. Pohľadávky**

Účtovná jednotka eviduje na účte 378 nedoplatok za stravné v celkovej výške 5,31 €.

**3. Finančný majetok**

**a) významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	085	19956,75	49084,50	45398,25	23643,00
Pokladňa	086	0,00	1721,00	1721,00	0,00
<b>Spolu</b>		19956,75	50805,5	47119,25	23643,0

**4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**5. 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
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	208,80	408,54	208,8	408,54
predplatné		208,80	408,54	208,80	408,54
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0,00	0,00	0,00	0,00
	476,78	208,8	519,10	476,78	408,54
<b>Spolu</b>					

**Čl. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**A Vlastné imanie**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**B Závazky**

a) Rezervy MŠ neúčtovala.

b) **Závazky podľa doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

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

d) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky SF	144	401,66	
<b>Spolu</b>		<b>401,66</b>	

a) **Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**1. Časové rozlíšenie**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**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	22008,56
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy 653 - Zúčt. ostat. rezerv	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP 662 - Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	1,11
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	240715,09 20158,32 15286,97

	ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	610,68
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	26872,94
	502 - Spotreba energie	16551,08
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3401,41
	512 - Cestovné	565,25
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	6731,71
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	154883,16
	524 - Záonné sociálne náklady	50589,61
	525 - Ostatné soc. poistenie	722,1
	527- Záonné soc. náklady	5332,76
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	413,91
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	20758,32
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	576,80
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) 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 subjektov verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	22708,66
i) ostatné náklady	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
	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	
j) náklady podľa rozpočtových programov	549 - Manká a škody	
	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
<b>Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6</b>	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

**Čl. VI**  
**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Materská škola na podsúvahovom účte 771- DHM v používaní účtuje drobný hmotný majetok od 1,00 € do 500,- € v celkovej výške 33248,21 €.

**Čl. IX.**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Rozpočet pre Materskú školu, Bratská 9 v Banskej Štiavnici bol schválený uznesením MsZ č.11/2015 dňa : 4.2.2015.Zmena rozpočtu bola schválená MsZ dňa 19.8.2015 uznesením č.92/2015.

**Príjmy rozpočtu:**

	SR	UR	Sk. bež. roka	Sk. pred. obdobia €
21 Príjmy z podnikania a vl. majetku	6 300,00	6 300,00	8 740,32	9 085,21
22 Admin. poplatky a iné poplatky	11 270,00	11 270,00	13 356,55	12 406,35
24 Úroky	0,00	0,00	1,11	4,97
29 Iné daňové príjmy	0,00	0,00	610,68	621,72
<b>Úhrn</b>	<b>17 570,00</b>	<b>17 570,00</b>	<b>22 708,66</b>	<b>22 118,25</b>

**Výdavky rozpočtu:**

	SR	UR	Sk. bež. roka	Sk. pred. obdobia €
61 Mzdy, platy	142 204,00	142 204,00	149 441,53	141 545,90
62 Poistné a príspevok do poisťovní	48 671,00	48 671,00	51 170,61	50 284,73
63 Tovary a služby	16 361,00	34 455,00	55 199,10	50 100,02
64 Bežné transfery			190,82	1 017,17
<b>Úhrn</b>	<b>207 236,00</b>	<b>225 330,00</b>	<b>256 002,06</b>	<b>242 947,82</b>

Účtovná jednotka v roku 2015 neúčtovala podľa programového rozpočtu.

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

V Banskej Štiavnici, dňa 16. marca 2016.  
Vypracovala : Bc. A. Zmeteková

Bc. Jana Kruteková  
riaditeľka MŠ