

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Podjavorinskej 8, 920 03 Hlohovec, m. č. Šulekovo
IČO	42287618
Dátum zriadenia	01. 01. 2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Hlohovec
Sídlo zriaďovateľa	M. R. Štefánika 1, 920 01 Hlohovec
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 a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Elenka Heinová
Funkcia	Riaditeľka materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	12 3

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	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5,
5	1	100

Drobný nehmotný majetok od 33,00 € 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 33,00 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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).

6. 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)

Textová časť k tabuľke č.1

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	15 371,90

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

378 - Iné pohľadávky v hodnote 1 116,11 € - poskytnutá záloha na výrobu okien - vydaný súdny príkaz na splatenie.

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:	208,52
Účet 381 – Náklady budúcich období	208,52

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2015.

Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Zohľadnenie výsledku hospodárenia na riadok Prírastky, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	224,46	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	20,59	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2015 prijaté v roku
	23,99	2016 (hlavná činnosť + stravovanie)
Účet 324- riadok súvahy 154	4 476,37	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 379 – riadok súvahy 160	9 373,75	Záväzky voči zamestnancom – mzdy za 12/2015
Účet 336 – riadok súvahy 165	4 798,64	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2015
Účet 342 – riadok súvahy 167	20 005,53	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2015
Spolu	21 125,75	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období:	
Účet 384 – riadok súvahy 182	757,60

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	23 044,90
- vlastné príjmy	8 864,80
- strava	14 180,10
b)	
648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - preplatky	4 655,29
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	202 548,56
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 541,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - MŠ 5-ročné deti, dotácia na stravu	2 602,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	700,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	58 096,65
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	13 649,17
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	4 341,11
518 - Ostatné služby	11 340,22
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	94 847,65
524 - Zákonné sociálne náklady	31 919,46
527 - Zákonné sociálne náklady	3 829,59
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	4 241,00
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	13 520,68
- predpis odvodu príjmov RO (školné, réžia, preplatok)	

Čl. VI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy:

školné MŠ - 4 874,00 €

réžia ŠJ - 3 991,00 €

úroky - 1,00 €

dobropis - 4 655,00 €

Schválený rozpočet vlastných príjmov na rok 2015: 6 033,00 €

Úprava ku dňu 30. 09. 2015: + 1 667,00 €

Úprava ku dňu 31. 12. 2015: + 5 821,00 €

Spolu 13 521,00 €

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

- kód zdroja 41

1. Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2015: 166 307,00 €
 2. Uznesenie MsZ č. 63 zo dňa 25. 06. 2015 - výmena okien + 31 000,00 €
 - alarm + 1 100,00 €
 - nerezový stôl + 900,00 €
 - oplatenie + 3 000,00 €
 3. Úprava rozpočtu vo výške + 7 488,00 € - vlastné príjmy.
 4. Dodatok č. 7 k VZN 131/2012 - zníženie rozpočtu BV o - 2 000,00 € ku dňu 26. 11. 2015.
 5. Uznesenie MsZ č. 124 zo dňa 10. 12. 2015: - 4 318,00 € (preklasifikovanie vlastných príjmov).
- Spolu 203 477,00 €**

- kód zdroja 46

1. Uznesenie MsZ č. 63 zo dňa 25. 06. 2015 - rekonštrukcia vykurovacieho zariadenia + 22 000,00 €
 2. Uznesenie MsZ č. 124 zo dňa 10. 12. 2015: + 4 318,00 € (preklasifikovanie vlastných príjmov).
- Spolu: 26 318,00 €**

- kód zdroja 111

1. Úprava rozpočtu ku dňu vo výške + 1 411,00 € na výchovu a vzdelávanie pre materské školy
 2. Úprava rozpočtu ku dňu 07. 12. 2015 vo výške + 1 030,00 € na výchovu a vzdelávanie pre MŠ.
- Spolu 2 441,00 €**

Čerpanie rozpočtu ku dňu 31. 12. 2015 - dotácia stravovacie návyky 161,00 €

Po 31. 12. 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.