

Materská škola , Ul. Dr.Janského č.8, Žiar nad Hronom 965 01

Poznámky k 31.12.2015 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Dr. Janského č.8
Dátum založenia/zriadenia	01.01.2006 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žiar nad Hronom
Sídlo zriaďovateľa	Žiar nad Hronom
IČO	42001692
DIČ	2022096560
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2015– do 31.12.2015
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
Počet detí ku dňu zostavenia účtovnej závierky	525

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	školsťvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Martina Šimková riaditeľka
Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Dana Košťová zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	107
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: Počet riadiacich zamestnancov	107 2
Neoddeliteľnou súčasťou účtovnej jednotky je:	- Elokované pracoviská - školské jedálne

Neoddeliteľnou súčasťou Materskej školy sú:

* **Elokované pracoviská** na Ul. M.R. Štefánika č.23, Ul. A. Sládkovičova č.1, Ul. Rázusova č.6, Ul. A. Kmeťa č.11, Ul. A. Kmeťa č.17, Ul. Rudenkova č.1

* **Školské jedálne** na Ul. M.R. Štefánika č.23, Ul. Sládkovičova č.1, Ul. Rázusova č.6, Ul. A. Kmeťa č.11, Ul. Dr. Janského č.8, Ul. Rudenkova č.1

ČI. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby predstavujú materiál s dobou použiteľnosti od 1 roka, materská škola ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zaúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, ...).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. Materská škola od roku 2014 rezervy na nevyčerpané dovolenky netvorí.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

- k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisovania 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Materská škola zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/ 2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. a v súlade s odpisovým plánom zriaďovateľa.

Materská škola má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
6	30	1/30
7	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 16,63-1700,00 € a drobný nehmotný majetok od 16,63-2400,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. K uvedeným postupom má materská škola vypracovanú smernicu.

4. Zásady pre vykazovanie transferov.

O dotáciách zo štátneho rozpočtu ,ESF, sa účtuje , ak 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 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)
- Prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1.Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka č.1

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Stavby	2 791 181,90	0		2 791 181,90
Samost.hnutel'.veci a súbory hn.vecí	79 999,57	0		79 999,57
Poskytnuté predl.nadlh.hm.majetok	2705,30	0	2 705,30	0
SPOLU	2 873 886,77	0,00	2 705,30	2 871 181,47

Na základe Uznesenia č.146/ 2015 MSZ v žiari nad Hronom , bolo upustené od vymáhania pohľadávky vo výške 2705,30 € z dôvodu, že pohľadávka je preukázateľne nevymožiteľná.

Oprávky

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Stavby	951 119,77	59 412,00	0,00	101 053,77
Samost.hnutel'.veci a súbory hn.vecí	56 055,48	4 877,00	0,00	60 932,48
SPOLU	1 007 175,25	64 289,00	0,00	1 071 464,25

Druh položky	Zostatková hodnota k 31.12. 2014	Zostatková hodnota K 31.12. 2015
Stavby	1 840 062,13	1 780 650,13
Samost.hnutel'.veci a súbory hn.vecí	23 944,09	19 067,00
Poskytnuté predp. na dlh.hm. majetok	2 705,30	0,00
SPOLU	1 866 711,52	1 799 717,22

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Zostatok k 31.12 2014	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. 2015
Potraviny na sklade školskej jedálne	1 912,63	187 311,10	186 208,20	3 015,53

1.Pohl'adávky

Tabuľka č.4

Názov položky	Zostatok k 31.12 2014	Zostatok k 31.12. 2015
Nedoplatky na stravnom v ŠJ	66,11	75,80
Výsledok hospodárenia ŠJ	11,35	0,00
SPOLU	77,46	75,80

2.Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12. 2015
Náklady budúcich období- vopred platené aktualizácie programov, predplatné odborných publikácií	2 011,33

Čl. IV
Informácie o údajoch o strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12 2014	Prírastky, presuny	Úbytky	Zostatok k 31.12. 2015
Nevysporiadaný VH minulých rokov	-18 381,93	11 595,77	2705,30	-9 491,46
Výsledok hospodárenia	11 595,77	560,67	11595,77	560,67

B Záväzky

2 Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

Záväzky	Zostatok k 31.12. 2014	Zostatok k 31.12.2015
Dlhodobé záväzky – sociálny fond	716,61	1 326,40
Krátkodobé záväzky		
Neuhradené faktúry	12 294,51	11 066,68
Prijaté preddavky na stravné od stravníkov	17 007,58	16 248,45
Iné záväzky- mzdy za 12 mesiac	1 560,83	2 030,28
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	48 594,56	49 443,74
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa za 12 mesiac	30 525,46	31 041,67
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	3 438,80	3 995,30
Transfery a ostatné zúčtovanie	858,00	3,00
SPOLU	114 996,35	115 155,52

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Záväzky z prijatých transferov

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy	Stav záväzku k 31.12.2014	Druh transferu (bežný, kapitálový)	Príjem bežného/ kapitálového transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2015 z dôvodu prijatých transferov
Výnosy budúcich období 384- odpisy	6 732,57	áno		1 506,40	5 226,17
Povinný zostatok depozitného účtu	16,00				16,00
Príspevky MŠ, nájomné	1 211,00		1 524,24	1 211,00	1 524,24
SPOLU	7 959,57		1 524,24	2 717,40	6 766,41

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb <i>Materská škola</i> - príspevky MŠ, režijné náklady, <i>školská jedáleň</i> - predpis stravné	240 056,86
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - nájomné za prenájom	5 770,60
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenie	653 – Zúčtovanie rezerv z prevádzkovej činnosti - na nevyčerpané dovolenky	
Finančné výnosy	662 – Úroky - úroky na účtoch	9,21
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69 – Výnosy z transferov	
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	1 233 831,61
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške odpisov	62 782,60
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	60 547,15
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške odpisov- Projekt PHARE	444,40
	697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej	8 826,00
	698- Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 062,00
Spolu		1 613 330,43

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu - <i>materiál</i> - <i>školská jedáleň- spotreba stravného</i>	141 693,36
	502 – Spotreba energie	108 784,47
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	20 681,35

	512 – Cestovné	219,48
	518 – Ostatné služby	25 282,40
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	784 450,25
	524 – Zákonné sociálne poistenie	274 649,12
	525- Ostatné sociálne poistenie	12 350,48
	527 – Zákonné sociálne náklady	40 157,11
	538 – Ostatné dane a poplatky	3 116,92
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 658,65
Odpisy	551- Odpisy dlhodobého nehm. majetku a dlh.hm. majetku	64 289,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1 136,15
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	132 137,21
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	163,81
Spolu		1 612 769 ,76

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch celých €

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte - účet 771	DHM v používaní materská škola	330 188,87	32 066,54	6 866,75	355 388,66
	DHM v používaní – školská jedáleň	48 465,32	1 862,36	785,77	49 541,91
Spolu		378 654,19	33 928,90	7 652,52	404 930,57

Čl. IX. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prenesené kompetencie

Nenormatívne finančné prostriedky pre 5 ročné deti MŠ oznámené Okresným úradom Banská Bystrica :
-listom č.OU-BB-2015/007058-001-0013020- I. polrok 2015

Zmeny rozpočtu:

- listom č.OU-BB-OS2-2015/007058-036-0092433- dofinancovanie do 31.12.2015

Originálne kompetencie

Rozpočet na originálne kompetencie pre rok 2015 bol schválený :
- uznesením Mestského zastupiteľstva VZN č.12/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23. 04. 2015 uznesením č. 41/ 2015
- druhá zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č.168/ 2015

Príjmy bežného rozpočtu**Tabuľka č.12**

Zdroj	Kategória ekonomick^ej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia	Bezprostredne predchádzajúce obdobie-skutočnosť 2014
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	5730,00	5770,00	5769,60	6 170,52
41	220	Poplatky za materské školy, za DS a DJ	71 170,00	85 681,00	85 681,07	71 170,47
41	240	Úroky z tuzemských vkladov	0,00	0,00	9,21	8,88
41	290	Režijné náklady školskej jedálne	31 500,00	32 249,00	40 573,42	35 176,94
41	310	Sponzorské použité	0,00	8 826,00	8 826,00	5 496,00
41	310	Z dobropisov	0,00	0,00	580,96	50,21
Spolu			108 400,00	132 526,00	141 440,26	118 073,02

Výdavky bežného rozpočtu v €**Tabuľka č.13**

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia	Bezprostredne predchádzajúce obdobie-skutočnosť 2014
111	Normatívne finančné prostriedky-na výchovu a vzdelávanie pre materské školy		27 940,00	27 940,00	28 862,00
1070	Účelovo viazané prostriedky pre deti v hmotnej núdzi a pre deti z rodín, ktorým sa neposkytuje pomoc v hmotnej núdzi; príspevok na stravu a školské potreby		3 658,00	3 658,65	5 331,09
13T1,3T2, 11T1,11T2, 111	Refundácia miezd z UPSVR Projekt MPC		28 948,00	28 948,50	16284,26
72	Sponzorské príspevky		8 826,00	8 826,00	5 496,00
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie+ vlastné príjmy originálne kompetencie	1 151 050,00	1 225 204,00 8 658,00	1 225 173,61 8 658,00	1 171 925,20 166,00
Spolu		1 151 050,00	1 303 234,00	1 303 204,76	1 228 064,55

Čl. X.

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenie účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

Mgr. Martina Šimková
riaditeľka MŠ

V Žiari nad Hronom ,
31.03.2016

Zodpovedná za vypracovanie textovej časti poznámok:
Jana Tomková

