

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bajkalská 31 Prešov
IČO	42085446
Dátum zriadenia	15.5.1978
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľskou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Renáta Gumanová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	33
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Hlavná činnosť – Materská škola Stravovanie – Školská jedáleň

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

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.

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

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 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	20 rokov	1/20
4	20 rokov	1/20
5	50 rokov	1/50

Drobný nehmotný majetok do 2.400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok 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.

Materská škola v roku 2015 netvorila opravné položky.

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Na ocenenie prírastku a úbytku cudzej meny v hotovosti nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

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)

V roku 2015 bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok v sume 2.280,- € , ktorý bol zároveň zaradený do používania. Do používania bol zaradený v roku 2015 aj majetok v sume 136.424,93 na základe Zmluvy o prevode správy.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Kooperatíva – zmluvné poistenie majetku	1.498,32 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Dopravné prostriedky	-
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	591.534,90 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	5.832,- €

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Potraviny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50 €
Čistiace potreby	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50 €
Krátkodobý hmotný majetok	Kooperatíva – zmluvné poistenie	150 €
Peniaze a ceniny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	30 €

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	1.035,88	Dobropis za dodávku plynu v roku 2015
Ostatné pohľadávky	065	351,56	Dobropis za dodávku tepla v roku 2015

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Materská škola netvorila opravné položky k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Všetky pohľadávky sú krátkodobé, t.j. splatnosť do jedného roka. Po lehote splatnosti sú pohľadávky v sume 185,61 € a do termínu zostavenia poznámok boli všetky uhradené.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	6.896,33

4. 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:	729,62
Úrazové poistenie žiakov	159,60
Školné za rok 2016 zaplatené v roku 2015	570,02

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 MR – zostatok z roku 2014	-39.059,37 €
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR – presun HV za rok 2014	14.741,82 €
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR – zostatok k 31.12.2015	-24.317,55 €
Výsledok hospodárenia za rok 2015	-4.198,37 €
Výsledok hospodárenia celkom	-28.515,92 €

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby	2016

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	474,42	Nevyčerpaný sociálny fond
Dodávateľa	733,08	Poplatky za služby poskytnuté v mesiaci 12/2015
Prijaté preddavky	8.136,91	Prijaté preddavky na stravu
Zamestnanci	16.994,44	Nevyplatené mzdy za mesiac 12/2015
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	11.423,01	Odvody do fondov za mesiac 12/2015
Ostatné priame dane	1.618,42	Daň zo závislej činnosti za mesiac 12/2015

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:	1.479,04
Školné za rok 2016 zaplatené v roku 2015	570,02
Kapitálový transfer – dar	790,08
Darovací účet	118,94

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	67902,26
602 - Tržby z predaja služieb	67902,26
- školné	21632,08
- strava	36583,05
- réžia za stravu detí	2685,00
- réžia za stravu zamestnancov	7002,13
b) finančné výnosy	2,72
662 - Úroky	2,72
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	499287,74
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	475223,29
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	12410,29
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10432,20
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	360,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	861,96
d) ostatné výnosy	2153,50
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy	2153,50
- Prenájom nebytových priestorov	2035,50
- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	40,00

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- Dobropis k nákladom z minulých rokov	78,00
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	538,36
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	538,36

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	89260,67
501 - Spotreba materiálu	55221,82
502 - Spotreba energie	34038,85
- elektrická energia	6411,89
- voda	3137,73
- plyn	7262,37
- tepelná energia	17226,86
b) služby	31973,53
511 - Opravy a udržiavanie	16984,82
- oprava a udržiavanie budovy a jej časti	16493,09
- oprava strojov, prístrojov a zariadení	491,73
512 - Cestovné	1494,34
513 - Náklady na reprezentáciu	128,36
518 - Ostatné služby	13366,01
- stočné	3188,38
- poplatky za telefón	1000,56
- revízie	794,44
- školenia a semináre	557,58
- preprava detí do školy v prírode	990,00
- energetické služby	912,60
- ostatné služby	5922,45
c) osobné náklady	394915,94
521 - Mzdové náklady	280405,25
524 - Záonné sociálne náklady	98348,28
525 - Ostatné sociálne poistenie	2630,58
527 - Záonné sociálne náklady	13531,83
d) dane a poplatky	1771,00
538 - Ostatné dane a poplatky	1771,00
- Poplatok za komunálny odpad	1771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	13511,67
551 - Odpisy DNM a DHM	13272,25
- odpisy z vlastných zdrojov	12410,29
- odpisy z cudzích zdrojov	861,96
553 - Tvorba ostatných rezerv	239,42
f) finančné náklady	2138,19
563 - Kurzové straty	9,79
568 - Ostatné finančné náklady	2128,40
- poistenie majetku	1498,32
- úrazové poistenie žiakov	196,56
- ostatné finančné náklady	433,52
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	40273,07
588 - Náklady z odvodu príjmov	38663,50
- predpis odvodu príjmov RO	38663,50
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1609,57
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1609,57
h) ostatné náklady	238,42
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	238,42
i) dane z príjmov	0,46
591 - Splatná daň z príjmov	0,46

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch Materská škola eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2.400,- € a drobný hmotný majetok v hodnote do 1.700,- €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 26. 1. 2015 uznesením č. 21/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 03. 2015 rozpočtovým opatrením č. 3/2015
- druhá zmena schválená dňa 30. 06. 2015 interným oznámením
- tretia zmena schválená dňa 04. 09. 2015 interným oznámením
- štvrtá zmena schválená dňa 30. 09. 2015 interným oznámením
- piata zmena schválená dňa 02. 11. 2015 rozpočtovým opatrením č.12
- šiesta zmena schválená dňa 16. 12. 2015 rozpočtovým opatrením č.15
- siedma zmena schválená dňa 30. 12. 2015 rozpočtovým opatrením č.17/2015
- ôsma zmena schválená dňa 31. 12. 2015 interným oznámením

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.

V Prešove dňa 31. 03. 2016