

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Možiarska 1, Kežmarok
IČO	37874136
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto Kežmarok
Sídlo zriaďovateľa	060 01 Kežmarok, Hlavné námestie 1
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	80101 Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Elena Malinová riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	16 2

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**
 - 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:
x dopravné

 - b) **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:
X dopravné
X montáž

 - c) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali

 - d) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

 - e) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

 - f) **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.

 - g) **Záväzky, vrátane rezerv**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.
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.

h) 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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje 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:

X 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	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 33,20 € do 1700 €, 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 33,20 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501- Spotreba materiálu a vedie sa na podsúvahových účtoch 771/799. Vede sa o ňom operatívna evidencia.

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 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.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
budovy	komerčné	275,66 €

c) Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	161420,48 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4

pohľadávka vo výške 2564,86 € vznikla neodvedením réžie z účtu školskej jedálne

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

pohľadávka 2564,86 € do jedného roka

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	088	16632,14	39841,41	39176,10	17297,45
Spolu		16632,14	39841,41	39176,10	17297,45

b) Časové rozlíšenie na strane aktív

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	1712,49	1179,34	1712,49	1179,34
Školné vybrané vopred		1389	926	1389	926
Spolu	111	1712,49	1179,34	1712,49	1179,34

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5-

Záporný HV za účtovné obdobie bol dosiahnutý hlavne z dôvodu zaúčtovania dodávateľských faktúr za rok 2015, ktoré neboli uhradené.

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8:

účtovná jednotka má len záväzky v lehote splatnosti do jedného roka

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

všetky záväzky majú dobu splatnosti do jedného roka

c) Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	144	506,20	Zostatok nevyčerpaného SF
Dodávatelia	152	1638,48	Neuhradené fa, doručené po 31.12.2015
Prijaté preddavky os stravníkov	154	3228,91	Stravné vyberané vopred
Iné záväzky	160	103,05	Neprevedená réžia zriadiť za 12/2015
Zamestnanci	163	8125,57	Nevyplatené mzdy za 12/2015
Ostatné záväzky	164	120	Záväzky zo SF
Zúčt. z orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	5202,96	Neodvedené poistné za 12/2015
Ostatné priame dane	167	1002,15	Neodvedená daň z príjmu za 12/2015
Spolu		19927,32	

2. Časové rozlíšenie na strane pasív

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	1389	926	1389	926
Školné prijaté vopred	182	1389	926	1389	926
Spolu	182	1389	926	1389	926

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	32043,20
b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostat. výnosy z prevádzkovej činnosti	1293,89

Materská škola, Možiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	183049,72
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1963,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9292,55
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	77,53
d) 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	23427,52
	502 - Spotreba energie	14848,64
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	7071,40
	512 - Cestovné	211,39
	518 - Ostatné služby	4436,11
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	112919,16
	524 - Zákonné sociálne poistenie	39305,84
	527 - Zákonné sociálne náklady	3031,66
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	130,68
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1963,00
f) finančné náklady	588 - Náklady z odvodu príjmov	16006,72
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	129,00
h) ostatné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	419,99
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota	Účty
Drobný hmotný a nehmotný majetok	38030,17	771/799
Iné		

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva - neevidujeme

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

- 1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – O spriaznených osobách, ani ekonomických vzťahoch v účtovnej jednotke nemáme vedomosť.**

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 18.12.2014 uznesením č.312/2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.01.2015 uznesením č. 12/2015
- druhá zmena schválená dňa 26.03.2015 uznesením č. 84/2015
- tretia zmena schválená dňa 04.06.2015 uznesením č. 189/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 29.10.2015 uznesením č. 271/2015
- piata zmena schválená dňa 15.12.2015 uznesením č. 352/2015

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka odo dňa zostavenia účtovnej závierky.

Materská škola, Možiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

V Kežmarku dňa: 19.03.2015

Garanová Andrea
zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr. Malinová Elena
Štatutárny orgán