

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	Cintorínska 3, Kežmarok
IČO	37874161
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	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	Bc. Želmíra Hanisková riadiateľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

Materská škola, Cintorínska 3, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
--	--

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:
 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:
 dopravné
 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. Vedie 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
-------------------------	------------------	-----------------

Materská škola, Cintorínska 3, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

budovy	komerčné	215 €
--------	----------	-------

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/	117026,67 €

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 315,56 € 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 135,37 € 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	18398,56	46558,08	46110,6	18846,04
Spolu		18398,56	46558,08	46110,6	18846,04

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	1437,47	2223,23	1437,47	2223,23
Školné vybrané vopred		978	1704	978	1704
Spolu	111	1437,47	2223,23	1437,47	2223,23

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 Závázky

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

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

Textová časť k tabuľke č.8:

účtovná jednotka má len závázky v lehote splatnosti do jedného roka

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

všetky závázky majú dobu splatnosti do jedného roka

c) Významné závázky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závázky zo SF	144	397,61	Zostatok nevyčerpaného SF
Dodávatelia	152	1479,29	Neuhradené fa, doručené po 31.12.2015
Prijaté preddavky os stravníkov	154	3608,41	Stravné vyberané vopred
Iné závázky	160	152,01	Neprevedená réžia zriadiť za 12/2015
Zamestnanci	163	8527,23	Nevyplatené mzdy za 12/2015
Zúčt. z orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	5500,54	Neodvedené poisťné za 12/2015
Ostatné priame dane	167	844,88	Neodvedená daň z príjmu za 12/2015
Spolu		20509,97	

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	978	1704	978	1704
Školné prijaté vopred	182	978	1704	978	1704
Spolu	182	978	1704	978	1704

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	37980,35
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	169173,95
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1520,00

Materská škola, Cintorínska 3, 060 01 Kežmarok
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8080,60
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	142,58
c) 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	31829,19
	502 - Spotreba energie	15343,78
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	759,42
	512 - Cestovné	255,00
	518 - Ostatné služby	5191,06
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	12632,30
	524 - Záonné sociálne poistenie	42094,73
	525 - Ostatné sociálne poistenie	1609,9
	527 - Záonné sociálne náklady	5371,11
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	396,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1520,00
f) finančné náklady	588 - Náklady z odvodu príjmov	19681,95
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	294,00
h)	568 - Ostatné finančné náklady	490,05
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	68404,55	771/799
Iné		

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva - nevidujeme

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.

V Kežmarku dňa: 19.03.2015

Materská škola, Cintorínska 3, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Garanová Andrea
zodpovedná osoba za vypracovanie

Bc. Hanisková Želmíra
Štatutárny orgán