

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Lúčky 14, 908 51 Holíč
IČO	37990411
Dátum zriadenia	1.1.2006
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Holíč
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 5, 908 51 Holíč
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	Predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Sládková Daša riadiťka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,34
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	49 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia zriadená obcou

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 až 8	¼ až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4-6	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 34,99 €, 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 0,00 € do 34,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – materiál a eviduje sa len materiálových zásobách v evidencii ved. pracovníkov. Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 1.700,00 € sa účtuje do nákladov a na podsúvahových účtoch v účtovníctve na účte 771 .

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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

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).

7. 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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok a úbytok na účte 021 v sume 555.462,20 €, ktorý vznikol zlúčením dvoch majetkových kariet, kedy bola budova na jednej a technické zhodnotenie budovy na druhej karte, z dôvodu úpravy softvéru v evidencii majetku. Konečný stav majetku je nezmenený.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
proti krádeži, živelné udalosti, havárie, vandalizmus, sklenené časti budov	1.447,00 €

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/	981.347,02 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Na účte 112 sa účtujú len zásoby potravín v skladoch ŠJ so stavom k 31.12.2016 vo výške 2.217,50 €

2. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č. 4

V tabuľke č. 4 je vykázaný stav krátkodobej pohľadávky vo výške 109,04 €, čo je stav hospodárenia školskej jedálne k 31.12.2016.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	63.712,42

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	4.392,09	4.691,51
predplatné	116,50	279,32
poistné	1.448,79	1.448,77
licencie	126,80	206,42
PZS	360,00	432,00
školné	2.340,00	2.595,00

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 z minulých rokov	presuny HV od r. 2008
Výsledok hospodárenia	HV r. 2016

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
rezerva na jubileá, odchodné a nevyfakt. dodávky	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č. 8

V tabuľke č. 8 sú vykázané záväzky v hodnote 1.149,81 € zo sociálneho fondu, a záväzky v hodnote 65.030,39 € sú neuhradené faktúry, preddavky na stravu, mzdy a odvody do poisťovní za december 2016

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
účet 472	1.149,81	sociálny fond
účet 324	19.508,53	preddavky na stravu
účet 379	1.078,12	odbory, režijné náklady na stravu
účet 331	25.882,20	mzdy
účet 336	15.678,69	odvody
účet 342	2.680,66	dane
účet 321	202,19	dodávatelia
spolu	66.180,20	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2.340,00	2.930,00
Školné na január	2.340,00	2.595,00
Zostatková cena majetku z cudzích prostriedkov	0	335,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	31.909,00	28.805,00
- strava ŠJ	58.612,78	63.562,97
- strava/réžie	21.761,90	18.595,85
b) 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	630.356,43	605.325,60
- bežný transfer		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	20.978,00	23.529,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa (odpisy)		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo SR	17.695,20	20.400,20
- bežný transfer na HN strava a šk. pomôcky, na predškolákov		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	335,00	503,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy (odpisy)		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1.558,97	10.116,45
- Dobropisy, vratky RZ ZP a SP		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	10.480,36	3.546,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	87.858,10	106.058,51
502 - Spotreba energie		
- TUV	33.084,81	36.143,97
- elektrická energia	9.144,28	7.320,61
- voda	2.414,82	2.235,29
- plyn	552,67	1.138,34
- benzín - kosenie	203,28	154,35
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	4.717,11	6.899,66
512 - Cestovné	823,83	787,31
513 - Náklady na reprezentáciu	100,69	66,99
518 - Ostatné služby	13.304,71	15.638,17
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	391.685,29	366.159,33
524 - Zákonné sociálne náklady	132.021,71	121.648,17

Materská škola, Lúčky 14, 908 51 Holíč
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

527 - Záonné sociálne náklady	26.665,02	19.990,21
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1.316,73	1.108,14
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov od zriaďovateľa	11.358,60	14.021,80
- odpisy z cudzích zdrojov od zriaďovateľa	9.619,40	9.507,20
- odpisy z cudzích zdrojov od subj. mimo verej. správy (dar)	335,00	503,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	7.160,36	13.223,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2.671,80	3.009,06
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	55.229,87	57.517,30
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	490,00	1.321,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sa vedie operatívna evidencia majetku:

- **v správe** účtovnej jednotky od 35,00 € do 1.700,00 € - na účte 771 so stavom k 31.12.2016 v celkovej sume 221.457,30 €
- **vo výpožičke** (na základe zmluvy o výpožičke - IAT z projektu MŠVVaŠ SR) na účte 782 so stavom k 31.12.2016 v celkovej sume 5.832,00 €

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 9.12.2015 uznesením č. 226/2015

Zmeny rozpočtu:

- IV. zmena schválená dňa 30.6.2016 primátorom
- V. zmena schválená dňa 14.9.2016 uznesením 95/2016
- VII. zmena schválená dňa 1.12.2016 uznesením 131/2016
- VIII. zmena schválená dňa 12.12.2016 primátorom
- X. zmena schválená dňa 16.12.2016 primátorom

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.