

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)					
Názov účtovnej jednotky	Materská škola				
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 674, 900 31 Stupava				
IČO	31813020				
Dátum zriadenia	1.1.2003				
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina				
Názov zriaďovateľa	Mesto Stupava				
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 1/24				
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<table><tr><td>☒</td><td>riadna</td></tr><tr><td>☐</td><td>mimoriadna</td></tr></table>	☒	riadna	☐	mimoriadna
☒	riadna				
☐	mimoriadna				
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<table><tr><td>☒</td><td>áno</td></tr><tr><td>☐</td><td>nie</td></tr></table>	☒	áno	☐	nie
☒	áno				
☐	nie				
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<table><tr><td>☒</td><td>áno</td></tr><tr><td>☐</td><td>nie</td></tr></table>	☒	áno	☐	nie
☒	áno				
☐	nie				

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predškolské vzdelanie podľa platných predpisov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eva Hnátayová
Funkcia	riadiťka

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
e) 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.
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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.
--------------------------------------	--

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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	12	8,33
4	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,- Eur do 2400,- €, 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 50,- Eur do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu, eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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

- 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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 mesta.

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 priebehu roka 2016 nebol navýšený dlhodobý hmotný majetok.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Zmluvné poistenie majetku a zodpovednosť za škodu	172

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	9608,31

B Obežný majetok

1. 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:	269,15	302,73
381 001- vopred zaplatené poistné	157,39	157,39
381 002-vopred zaplatené predplatné	111,76	145,34

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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
Hospodársky výsledok za r. 2015	Preúčtovanie na účet 428 015-nevysporiadaný výsledok hospodárenia
Účet 431010	vo výške -83,10 €

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 Záväzky ZŠ k 31.12.2016 tvoril zostatok na účte SF, záväzky voči dodávateľom a zamestnancom, SP, ZP a DÚ-mzdy za mesiac december 2016.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky voči zamestnancom	5367,64	Mzdy XII./16
Zúčtovanie so SP a ZP	3173,19	Odvody do SP a ZP XII./16
Ostatné priame dane	908,11	Odvod dane na DÚ za XII./16
Záväzky zo SF	170,73	

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	6950,00	7320,63
- strava		
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
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	90792,04	87844,89
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	156,72	156,72
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	2605,42	2116,39
- bežný transfer na		
-		

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	1025,99	1658,00
502 - Spotreba energie	3825,18	4028,03
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	220,80	245,28
- oprava xxx		
c) 518 – ostatné služby	2285,51	2147,40
d) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	59873,17	56768,65
524 - Záonné sociálne náklady	21057,03	19962,51
527 - Záonné sociálne náklady	2119,91	1872,70
551 - Odpisy DNM a DHM	156,72	156,72
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	831,56	895,40
-		
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588- Náklady z odvodu príjmov		
- predpis z odvodu príjmov RO	8426,11	7304,63

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný majetok	23849,90	771/791

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 15.12.2015 uznesením č. 150/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.5.2016 uznesením č. 60/2016
- druhá zmena schválená dňa 20.6.2016 uznesením č. 80/2016
- tretia zmena schválená dňa 19.9.2016 uznesením č. 107/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 27.10.2016 uznesením č. 160/2016
- rozpočtovým opatrením zo dňa 15.3.2016 č. 1/2016
- rozpočtovým opatrením zo dňa 19.7.2016 č. 2/2016
- rozpočtovým opatrením zo dňa 19.7.2016 č. 3/2016
- rozpočtovým opatrením zo dňa 5.12.2016 č. 4/2016
-
-
-

Čl. VIII.

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.