

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	J. Kráľa 1592/1, 900 31 Stupava				
IČO	31813011				
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)	Alena Požgayová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Jarmila Koreňová
Funkcia	Zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	30
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Školská jedáleň

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
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.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 konkrétného 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

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.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	607

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/	487367,57

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	060	0	Stravné

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

2. 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:	210,56	210,56
381 001- vopred zaplatené poistné	167,96	167,96
381 002-vopred zaplatené predplatné	42,60	42,60

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 20,58 €

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky 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**

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazky voči zamestnancom	16158,96	Mzdy XII./16
Zúčtovanie so SP a ZP	9765,88	Odvody do SP a ZP XII./16
Ostatné priame dane	2170,34	Odvod dane na DÚ za XII./16
Závazky zo SF	638,17	

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	23082,50	21441,00
- strava	32506,18	2850,12
- 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	324236,23	293875,16
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11002,44	11002,44
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	9739,29	8674,72

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	43542,50	41000,92
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	17076,87	19980,43
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	5035,62	3231,32
512 - Cestovné	7,20	54,60
518 - Ostatné služby -	5198,39	5156,75
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	211316,42	188259,21
524 - Zákonné sociálne náklady	73575,95	65374,13
527 - Zákonné sociálne náklady	7248,54	6158,16
d) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady -	1722,16	2057,20
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	31090,34	26190,20
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	16,00	16,00
f) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	1824,60	1507,00
g) odpisy		
551 – Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	11002,44	11002,44

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	90888,23	771/791

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.