

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 1.mája 4, 969 01 Banská Štiavnica
IČO	37831089
Dátum zriadenia	1. 7. 2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto B. Štiavnica
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovná činnosť
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alexandra Bóková, riaditeľka
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Andrea Pauková, zástupca
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
Počet žiakov	118 žiakov

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nie

Účtovná jednotka účtovala v roku 2016 podľa programového rozpočtu.

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, montáž, provízia.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- c) **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, provízia.
- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
Majetok bol zaradený obstarávacou cenou vo výške 538227,60 €, oprávky vo výške 273534,19 €. Zostatková cena majetku vo výške 264693,41 €.
- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- g) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- j) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- k) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- l) **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. . MŠ na účet 381 – nákl. bud. období účtovalo predplatné časopisov, služby IVES-u v celkovej výške 107,89 €.
- m) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
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. Krátkodobé záväzky boli účtované vo výške 29129,59 €, z toho dodávateľa 697,58 €, prijaté preddavky na stravné 5362,94 € iné záväzky 529,85 €, zamestnanci 11722,34 €, ostatné záväzky voči zamestnancom 0,00 €, zúčtovanie s org. soc. a zdravotného poistenia 9244,72 € a dane 1572,16 €.

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.

MŠ rezervy netvorila.

n) 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. MŠ výdavky budúcich období neúčtovalo.

o) Deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi .

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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	¼
2	6	1/6
3	12	1/12
4	40	1/80

Drobný nehmotný majetok od 1,00 € do 1000,- €, 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 1,00 € do 500,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov. O majetku, ktorý nie je účtovaný majetkových účtoch vedie MŠ operatívno-technickú evidenciu na podsúvahových účtoch.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby boli účtované vo výške 1221,02 €.

2. Pohľadávky

Účtovná jednotka nevykazuje k 31.12.2016 na účtoch pohľadávok zostatky.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	085	26305,13	56013,06	54283,08	28024,13
Pokladňa	086	0,00	1300,00	1300,00	0,00
Spolu		26305,13	57313,06	55583,08	28024,13

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka neposkytuje finančné výpomoci..

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	234,55	107,89	234,55	107,89
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		234,55	107,89	234,55	107,89

381 – Náklady budúcich období – MŠ účtovala predplatné časopisov a služby IVES-u.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

B Záväzky

1. Rezervy MŠ neúčtovala.

a) **Záväzky podľa doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

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

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky SF	144	150,60	Zostatok účtu sociálneho fondu
Spolu		150,60	

a) **Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

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	42564,24
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy 633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	653 – Zúčtovanie ostat. Rezerv 662 – Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ 696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových	287856,01 9144,60 21891,30

	príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	
i) 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	36273,76
	502 - Spotreba energie	27592,42
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2287,16
	512 – Cestovné	255,90
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	13093,30
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	186233,23
	524 - Záonné sociálne náklady	63639,52
	525 – Ostatné soc. poistenie	2384,42
	527 – Záonné soc. Náklady	0,00
	528 - Ostatné soc.náklady	
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	507,27
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	9144,60
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 – Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	1582,03
g) mimoriadne náklady	572 – Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	17495,38
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

MŠ na podsúvahových účtoch účtuje drobný hmotný majetok od 33,20 € do 500,- € v celkovej výške 41 440,37 €.

Čl. IX.
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet MŠ na roky 2016 - 2018 bol schválený uznesením MsZ č. 174/2015 zo dňa 10.12.2015, Rozpočet pre rok 2016 bol schválený ako schodkový s príjmami 8 369 202 € a výdavkami 8 816 726 €.

Rozpočet bol menený :

- Zmena rozpočtu bola schválená MsZ dňa 22.6.2016 uznesením č. 62/2016. Rozpočet bol zmenou schválený ako schodkový s príjmami 8 851 517 € a výdavkami 9 564 018 €.
- Zmenou rozpočtu a svojimi uzneseniami schválilo Mestské zastupiteľstvo v roku 2016 110 rozpočtových opatrení, 44 rozpočtových opatrení schválila primátorka mesta v rámci svojich kompetencií.

Príjmy rozpočtu:

	SR	UR	Sk. bež. roka	Sk. pred. obdobia €
210 Príjmy z pod. a vlastníctva majetku	0,00	0,00	0,00	82,31
220 Admin. poplatky a iné poplatky	16690,00	16690,00	13263,50	15287,68
240 Úroky	10,00	10,00	0,01	1,61
292 Príjmy z vratiek	0,00	0,00	3923,21	0,00
Úhrn	16700,00	16700,00	17495,38	15371,60

Výdavky rozpočtu:

	SR	UR	Sk. bež. roka	Sk. pred. obdobia €
610 Mzdy, platy	166200,00	153806,00	186233,23	168090,34
620 Poistné a príspevkov do poisťovní	58870,00	58339,00	63638,52	59707,25
630 Tovary a služby	35630,00	51862,00	57579,12	62662,76
640 Bežné transfery	0,00	2297,00	2296,44	399,78
Úhrn	260700,00	266304,00	309747,31	290860,13

Banskej Štiavnici, 22. marca 2017.
Vypracovala : Magdaléna Ivaničová

Mgr. Alexandra Bóková
riaditeľka školy