

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola Rozkvet 2024, 017 01 Považská Bystrica |
| Sídlo účtovnej jednotky | Rozkvet 2024, 017 01 Považská Bystrica |
| IČO | 42152526 |
| Dátum zriadenia | 01. 09. 2011 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Považská Bystrica |
| Sídlo zriaďovateľa | Považská Bystrica, Centrum 2/3 |
| 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 | Výchovná činnosť |
|----------------------------------|------------------|

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

| | |
|--|--|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Marta Žuffová, riaditeľka školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Mária Stachová, zástupkyňa MŠ |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 29,6 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 30 4 |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | školská jedáleň |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Rozpočtová organizácia nezriadila žiadne rozpočtové organizácie |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Rozpočtová organizácia nezriadila žiadne príspevkové organizácie |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Rozpočtová organizácia nezaložila žiadne neziskové organizácie |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Rozpočtová organizácia nezaložila žiadne právnické osoby |

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
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Materská škola v roku 2016 neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- iné

Materská škola v roku 2016 neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

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
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Materská škola v roku 2016 zakúpila do ŠJ nový elektrický sporák SE 940 A vo výške 3 474,24 Euro.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- iné

Materská škola v roku 2016 nevytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

- 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.
- f) **Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.**
Rozpočtová organizácia nevykazuje dlhodobý finančný majetok.
- g) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
- dopravné
 - provízie
 - poistné
 - clo
 - iné
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.**
Vlastné náklady obsahujú:
- priame náklady
 - časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním
- Materská škola v roku 2016 nevytvorila žiadne zásoby vlastnou činnosťou.
- i) **Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.**
Materská škola v roku 2016 nezískala bezodplatne zásoby.
- j) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiadateľné 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.
- 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.
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.
- 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.
- o) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

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 | 25 |
| 2 | 8 | 12,5 |
| 3 | 20 | 5 |
| 4 (stavby) | 40 | 2,5 |
| 5 (budovy) | 80 | 1,25 |

Drobný nehmotný majetok od 50,01 € do 2 400 €, 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 50,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 |
| 1 080 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.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku je vykázaný v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok. Rozpočtová organizácia – MŠ Rozkvet 2024 v Považskej Bystrici na účtoch dlhodobého hmotného majetku vykazuje budovu školy, stavby, pozemky a súbory samostatných hnutelných vecí, v ktorých sú zaradené pracovné stroje a výpočtová technika. Je vykázaný majetok, ktorého obstarávací cena je vyššia ako suma 1 700,00 €, ktorá je ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok (zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 rozpočtová organizácia vykazuje prírastok neobežného majetku na položke Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 3 474,24 €. Do školskej jedálne bol zakúpený nový elektrický sporák.

Dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka nevykazuje.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Majetok je poistený – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu - Združené poistenie – poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou alebo vodovodnou udalosťou v Uniqa poisťovni, a.s. Bratislava do výšky:

| | |
|----------------|--------------|
| Budova | 304 057,00 € |
| Prev.stroje | 33 000,00 € |
| Sklo na budove | 500,00 € |

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:
záložné právo na dlhodobý majetok nebolo zriadené.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Rozpočtová organizácia nemá vlastnícke právo na majetok. Majetok, ktorý využíva na svoju činnosť, nie je jej vlastníctvom, vykonáva nad ním správu. Je to majetok Mesta Považská Bystrica.

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|--------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | 363 956,98 € |

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V účtovnej jednotke doposiaľ nevznikol opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu, preto sa opravné položky neúčtovali.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby – súčet riadkov 035 až 039 súvahy k 31.12.2016 – 727,65 €. Ide o materiálové zásoby v školskej jedálni (potraviny). Zásoby vykázané v stĺpci 4 – bezprostredne predchádzajúce obdobie – 1 612,90 €.

V tabuľke č. 2 účtovná jednotka nevykazuje žiadne hodnoty, nakoľko nevznikol dôvod na tvorbu opravných položiek k zásobám.

Zásoby nie sú v účtovnej jednotke samostatne poistené.

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|------------|---------------|--------------------|------|
|------------|---------------|--------------------|------|

Materská škola, Rozkvet 2024, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | | |
|---------------------------------|------------|--------------|---------------------------|
| Ostatné pohľadávky | 065 | 0,00 | Pohľadávka za stravu v ŠJ |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 068 | 20,18 | dobropis za elektrinu |
| Iné pohľadávky | 081 | 0,01 | Iné pohľadávky ŠJ |
| Spolu | 060 | 20,19 | |

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

K pohľadávkam neboli tvorené opravné položky ani v bezprostredne predchádzajúcom období a ani v účtovnom období roku 2016, z toho dôvodu účtovná jednotka nevykazuje žiadne opravné položky.

c) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky vo výške 20,19 € za bežné účtovné obdobie vykázané v stĺpci 1 poznámok a pohľadávky vo výške 128,74 € za bezprostredne predchádzajúce obdobie vykázané v stĺpci 2 poznámok sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane. Účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok a ani pohľadávky po lehote splatnosti.

Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia. Nevykazuje ani pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a ani pohľadávky, pri ktorých by mala účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s nimi.

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 |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Ceniny | | | | | |
| Účet ŠJ | 088 | 4 359,50 | 46 743,37 | 48 089,87 | 3 013,00 |
| Sociálny fond | 088 | 1 136,89 | 3 059,56 | 3 255,90 | 940,55 |
| Spolu | | 5 496,39 | 49 802,93 | 51 345,77 | 3 953,55 |

Súvahová položka na riadku 088 – Bankové účty vykazuje zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2016, a to zostatok na účte školskej jedálne, z ktorého sa financuje nákup potravín v školskej jedálni. Na účte sociálneho fondu je vykázaný zostatok finančných prostriedkov tohto účtu, ktorý prechádza do ďalšieho obdobia a z ktorého sa financuje sociálna politika účtovnej jednotky.

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – účtovná jednotka nevykazuje.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci – účtovná jednotka nevykazuje.

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 : | 111 | 829,80 | 763,61 | 829,80 | 763,61 |
| Spolu | | 829,80 | 763,61 | 829,80 | 763,61 |

Predplátne 14,40 €, poistenie 643,28 €, údržba softvéru 62,73 €, poplatky za telefón 43,20 €.

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| Názov položky | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | Zákonný rezervný fond | Ostatné fondy | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | Výsledok hospodárenia |
|--|---|--|-----------------------|---------------|---|-----------------------|
| Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -23 070,99 | -1 834,67 |
| Prírastky | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 834,67 | 0,00 |
| Úbytky | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 578,25 |
| Presun | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -24 905,66 | -2 412,92 |
| Spolu | x | x | x | x | x | x |

Textová časť k tabuľke č.5

Účtovná jednotka v účtovnom období roku 2016 na účtoch účtovných skupín 41 až 43, na ktorých sa účtuje vlastné imanie účtovnej jednotky, ktorý predstavuje rozdiel majetku a záväzkov, vykazovala v súvahe súvahové položky na riadkoch 125 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, 124 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a riadku 123 – Výsledok hospodárenia.

Na riadku 123 v stĺpci č. 6 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške – 24 905,66 - záporný výsledok hospodárenia.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný v stĺpci č. 6 na riadku č. 124 súvahy je vo výške -23 070,99 €.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – 2015 – riadok 125 stĺpec č. 6 – 1834,67 €.

V sledovanom účtovnom období – za rok 2016 vznikol výsledok hospodárenia strata vo výške – 2 412,92 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku č. 125, stĺpec č. 5.

Výsledok hospodárenia strata vznikol ako rozdiel medzi nákladmi a výnosmi pri tzv. originálnych kompetenciách. V sledovanom účtovnom období roku 2016 boli výnosy originálnych kompetencií, ktoré sa účtujú pri výdavkoch nižšie ako boli ich náklady .

Na riadku 124 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – účet 428 – za bežné účtovné obdobie, teda v stĺpci č. 5 bola vykázaná súvahová položka vo výške (strata) 24 905,66 € - teda VH z predchádzajúcich období.

Za bežné účtovné obdobie teda vznikol výsledok hospodárenia (strata) vo výške 27 318,58 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku 123.

Ostatné položky vlastného imania – oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín, zákonný rezervný fond a ostatné fondy neboli v účtovnej jednotke tvorené a preto nie sú ani vykázané v súvahe.

B Záväzky

1. Rezervy –

Tabuľka č.6 – rezervy dlhodobé – účtovná jednotka v sledovanom účtovnom období roku 2016 nevykazovala dlhodobé rezervy.

Tabuľka č. 7 - rezervy krátkodobé – účtovná jednotka v sledovanom účtovnom období roku 2016 nevykazovala krátkodobé rezervy.

Materská škola, Rozkvet 2024, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| Položka rezerv | Stav k 31.12.2015 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k 31.12.2016 |
|--|----------------------|--------|----------|----------|----------------------|
| Rezerva – neplnenie predpísaného počtu zamestnancov so ZPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov a odvody | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č. 8 účtovná jednotka vykazuje zostatok k 31.12.2016 - záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 32 763,40 €. Túto čiastku predstavujú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1 158,57 €, záväzky za neuhradené faktúry dodávateľom vo výške 1 587,65 €, záväzky voči stravníkom – prijaté preddavky na stravu 3 623,10 €, ostatné záväzky – stravné za zamestnancov 0,00 €, iné záväzky 353,50 €, záväzky voči zamestnancom 15 471,40 €, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 9 006,60 €, daň zo mzdy 1 562,58 €.

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

| Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti | Výška v € k 31.12.2015 | Výška v € k 31.12.2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 32 844,75 | 32 763,40 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov | - | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | - | |
| Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151) | 32 844,75 | 32 763,40 |

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) **Záväzky zo sociálneho fondu /v €/**

| Sociálny fond | Rok 2015 | Rok 2016 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Stav k 1.januáru | 734,23 | 1 253,41 |
| Tvorba sociálneho fondu | 2 344,76 | 3 015,88 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 2 863,94 | 2 921,04 |
| Stav k 31.decembru | 1 253,41 | 1 158,57 |

b) **Ostatné dlhodobé záväzky /v €/**

V účtovnej jednotke v roku 2016 nevznikli ostatné dlhodobé záväzky, teda záväzky, ktorých doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok.

c) **Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v €/**

Účtovná jednotka v účtovnom období roku 2016 nemala a preto ani nevykazuje záväzky z nájmu.

4. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom období nevykazovala bankové úvery, ostatné prijaté návratné finančné výpomoci, dlhodobé emitované dlhopisy, krátkodobé emitované dlhopisy.

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Materská škola, Rozkvet 2024, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| Opis položky časového rozlíšenia | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2015 | Prírastky + | Úbytky - | Zostatok k 31.12.2016 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------|----------|-----------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 182 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | | 0 | 0 | 0 | 0 |

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384 – účtovnej jednotke v roku 2015 a ani v roku 2016 nebol poskytnutý kapitálový transfer, ktorý by sa vykazoval na účte 384 – Výnosy budúcich období.

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 | 60 268,03 |
| b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob | | 0 |
| c) aktivácia | 624 - Aktivácia DHM | 0 |
| d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov | 632 - Daňové výnosy samosprávy | 0 |
| | 633 - Výnosy z poplatkov | 0 |
| e) finančné výnosy | 661 - Tržby z predaja CP | 0 |
| | 662 - Úroky | 1,69 |
| | 668 - Ostatné finančné výnosy | 0 |
| f) mimoriadne výnosy | 672 - Náhrady škôd | 0 |
| g) výnosy z transferov | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 396 608,92 |
| | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC | 6 753,00 |
| | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 13 160,78 |
| | 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR | 0 |
| | 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ | 0 |
| | 696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ | 0 |
| | 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 47,23 |
| | 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 0 |
| | 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov | 0 |
| h) ostatné výnosy | 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania | 0 |
| | 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 0 |
| | 648 - Ostatné výnosy | 1 698,15 |
| i) výnosy podľa rozpočtových programov | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň | 0 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|------------------------|---------------------------------|------------|
| a) spotrebované nákupy | 501 - Spotreba materiálu | 55 301,85 |
| | 502 - Spotreba energie | 42 971,63 |
| b) služby | 511 - Opravy a udržiavanie | 3 604,24 |
| | 512 - Cestovné | 770,19 |
| | 513 - Náklady na reprezentáciu | 49,75 |
| | 518 - Ostatné služby | 21 362,71 |
| c) osobné náklady | 521 - Mzdové náklady | 237 090,62 |
| | 524 - Záonné sociálne poistenie | 79 110,64 |
| | 527 - Záonné sociálne náklady | 10 151,84 |
| d) dane a poplatky | 532 - Daň z nehnuteľností | 0 |
| | 538 - Ostatné dane a poplatky | 713,70 |

Materská škola, Rozkvet 2024, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | |
|--|--|-----------|
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM | 6 753,00 |
| | 553 - Tvorba ostatných rezerv | 0 |
| | 558 - Tvorba ostatných opravných položiek | 0 |
| f) finančné náklady | 561 - Predané CP a podiely | 0 |
| | 562 - Úroky | 0 |
| | 568 - Ostatné finančné náklady | 1 289,79 |
| g) mimoriadne náklady | 572 - Škody | 0 |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC | 0 |
| | 585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy | 0 |
| | 586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy | 0 |
| | 587 - Náklady na ostatné transfery | 0 |
| | 588 - Náklady z odvodu príjmov | 22 117,82 |
| i) ostatné náklady | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 20,18 |
| | 541 - ZC predaného DNM a DHM | 0 |
| | 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania | 0 |
| | 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 0 |
| | 546 - Odpis pohľadávky | 0 |
| | 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 2,76 |
| 549 - Manká a škody | 0 | |
| j) náklady podľa rozpočtových programov | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň | 0 |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov –**
účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- Ďalšie informácie - informácie o významných položkách –**
účtovná jednotka nevykazuje ďalšie významné položky – prijaté depozitá a hypotéky, prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy, prísne zúčtovateľné tlačivá, materiál v sklade civilnej ochrany, opísané pohľadávky.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka má v evidencii na podsúvahových účtoch drobný hmotný majetok vo výške 119 724,08 Euro za rok 2016, za rok 2015 vo výške 112 202,77 - Tabuľka č. 10.

V účtovnej jednotke v účtovnom období roku 2016 nevznikli iné aktíva, ktoré by nespĺňali podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a tiež nevznikli účtovnej jednotke povinnosti, ktoré by nespĺňali podmienky na zaúčtovanie povinnosti na účtoch hlavnej knihy, teda účtovnej jednotke nevznikli iné aktíva a iné pasíva, ktoré by sa vykazovali v poznámkach.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch

účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre tento článok.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Prehľad rozpočtových opatrení v roku 2016

| Číslo uznesenia | Zo dňa | Účel | Suma v € |
|-------------------------------|------------|--|------------|
| OSVŠaK/38/2015/30094/QA7-A-10 | 28.12.2015 | Rozpis rozpočtu na r. 2016 | 396 640,00 |
| OSVŠaK/38/2015/30134/QA7-A-10 | 28.12.2015 | Rozpis rozpočtu na r. 2016 | 11 393,00 |
| OSVŠaK/52/2016/3926/QA7-A-10 | 09.02.2016 | Zmena príspevku na výchovu a vzdelávanie | 13 020,00 |
| OSVŠaK/52/2016/20243/QA7-A-10 | 31.03.2016 | Oznámenie rozpočtu HN | 187,00 |
| OŠaSV/52/2016/45581/QA7-A-10 | 30.05.2016 | Zmena schv.rozpočtu-orig.kompetencie | 396 640,00 |
| OŠaSV/52/2016/48928/QA7-A-10 | 30.06.2016 | Zmena sch.rozpočtu-strava,UP HN | 389,00 |
| OŠaSV/52/2016/48935/QA7-A-10 | 30.06.2016 | Zmena výšky nenormatívnych príspevkov | 22,00 |
| OŠaSV/52/2016/48939/QA7-A-10 | 30.06.2016 | Zmena schv.rozpočtu-orig.kompetencie | 396 640,00 |
| OŠaSV/52/2016/62295/QA7-A-10 | 10.11.2016 | Zmena príspevku na výchovu a vzdelávanie | 12 532,00 |
| OŠaSV/52/2016/66079/QA7-A-10 | 22.12.2016 | Zmena schv.rozpočtu-orig.kompetencie | 396 640,00 |
| OŠaSV/52/2016/66076/QA7-A-10 | 22.12.2016 | Zmena sch.rozpočtu-strava,UP HN | 536,00 |
| OŠaSV/52/2017/780/QA7-A-10 | 27.12.2016 | Zmena výšky nenormatívnych príspevkov | 94,00 |
| OŠaSV/52/2017/1163/QA7-A-10 | 27.12.2016 | Zmena schv.rozpočtu-orig.kompetencie | 396 640,00 |

Hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu za účtovnú jednotku v roku 2016:

| Katégoria ekonomickej klasifikácie | Názov kategórie ekonomickej klasifikácie | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť 2016 |
|------------------------------------|--|--------------------|---------------------|-----------------|
| 212 | Príjmy z prenajatých budov | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 223 | Poplatky RP | 12 926,00 | 13 314,00 | 10 951,00 |
| 242 | Úroky z vkladov | 1,00 | 2,00 | 1,69 |
| 292 | Príjmy z dobropisov | 2 233,00 | 822,00 | 822,17 |
| 312 | Tuzemské bežné transfery réžia | 9 450,00 | 0,00 | 0,00 |
| 223 | Tržby z predaja služieb – réžia ŠJ | 0,00 | 9 571,00 | 9 571,08 |
| 292 | Príjmy - vratky | 0,00 | 901,00 | 900,62 |
| Úhm | | 24 610,00 | 24 610,00 | 22 246,56 |

Hodnotenie plnenia rozpočtu príjmov:

Schválený rozpočet príjmov na rok 2016 bol vo výške 24 610,00 €. Upravený rozpočet príjmov vo výške 24 610,00€. Účtovná jednotka dosiahla v účtovnom období roku 2016 príjmy vo výške 22 246,56 Eur. Najvyšší podiel príjmov rozpočtovej organizácie predstavujú príjmy za poplatky RP 10 951,00 € a príjmy z réžia ŠJ vo výške 9 571,08 € .

Výdavky – celkový rozpočet a jeho čerpanie za účtovnú jednotku (prenesený výkon správy + originálne kompetencie) v roku 2016:

| Katégoria ekonomickej klasifikácie | Názov kategórie ekonomickej klasifikácie | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť 2016 |
|------------------------------------|--|--------------------|---------------------|-----------------|
| 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 232 164,00 | 235 317,00 | 235 316,72 |
| 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 81 185,00 | 78 464,00 | 78 462,90 |
| 630 | Tovary a služby | 92 343,00 | 94 463,00 | 94 432,01 |
| 640 | Bežné transfery | 2 341,00 | 1 558,00 | 1 558,07 |
| 710 | Obstarávanie kapitálových aktív | 0,00 | 3 475,00 | 3 474,24 |
| Úhrn | Celkom | 408 033,00 | 413 277,00 | 413 243,94 |

Hodnotenie plnenia rozpočtu výdavkov:

1. Prenesený výkon správy

1.1. Prenesený výkon správy - prostriedky na predškólákov

Upravený rozpočet na mzdy a platy v roku bol pridelený vo výške 3 110,00€. Prostriedky boli vyčerpané vo výške 3 110,00 €, čo predstavuje 100,00 percentné plnenie.

Upravený rozpočet na odvody zamestnávateľa do poisťovní bol pridelený vo výške 1 015,00 €, plnenie 1 014,26 € - 100 % plnenie.

Upravený rozpočet na bežné výdavky za tovary a služby na rok 2016 bol pridelený vo výške 8 407,00 €.

Na tovary a služby bolo vyčerpaných 8 407,00 €, čo predstavuje 100 % výdavkov z pridelených finančných prostriedkov.

Najväčší podiel výdavkov na tovary a služby predstavovali výdavky za učebné pomôcky pre predškólákov .

| Podpoložka výdavkov na učebné pomôcky | Čerpanie v r.2016 | Podiel výdavkov za podpoložku na výdavkoch na prevádzku (v %) |
|---------------------------------------|-------------------|---|
| Učebné pomôcky pre predškólákov | 8 407,00 | |

2. Originálne kompetencie

Konečný upravený rozpočet na financovanie výdavkov za originálne kompetencie a jeho plnenie bolo v roku 2016 nasledovné:

| Katégoria ekonomickej klasifikáci | Názov kategórie ekonomickej klasifikácie | Upravený rozpočet | Čerpanie rozpočtu | % plnenia |
|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-----------|
| 61 | Platy | 232 207,00 | 232 206,72 | 100 |
| 62 | Odvody zamestnávateľa do poisťovní | 77 449,00 | 77 448,64 | 100 |
| 63 + 64 | Tovary a služby | 86 984,00 | 86 953,56 | 99,98 |
| | | | | |
| 700 | Kapitálové výdavky | 3 475,00 | 3 474,24 | 100 |

Prostriedky na mzdy a odvody boli vyčerpané v plnej výške. Taktiež prostriedky na tovary a služby boli vyčerpané v plnej výške, podstatnú časť výdavkov predstavovali výdavky za energie a obstaranie materiálu na výchovno – vzdelávaciu činnosť, čistiacich prostriedkov v školskej jedálni.

Čl. X

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

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nevznikli žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili súvahové a výsledkové položky.

V Považskej Bystrici 22. 03. 2017

Vypracovala:

Monika Šušlíková

Marta Žuffová
riaditeľka školy