

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	MŠ Dukelská 977
Sídlo účtovnej jednotky	Dukelská 977, 017 01 Považská Bystrica
IČO	42276624
Dátum zriadenia	27. 08. 2012
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Považská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie a výchova
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Balušíková
Funkcia	riadiťka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Vladimíra Mieresová
Funkcia	zástupkyňa riadiťky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32 - priem. ev. počet zam. prepočítaný
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	33
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Školská jedáleň
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organiz. nezriadila žiadne rozpočtové organizácie
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organiz. nezriadila žiadne príspevkové organizácie
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organiz. nezaložila žiadne neziskové organizácie
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organiz. 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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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 robila rekonštrukciu okien na elokovanom pracovisku MŠ Dedovec vo výške 111 733,22 € a do ŠJ Dedovec sa zakúpila umývačka riadu s odpadovým čerpadlom vo výške 1 817,23 €.

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.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. 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 - nemáme.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním

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 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.

m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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 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 50,01 € do 1700 €, 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 (tab.č.1)

Prehľad o pohybe DHM je vykázaný v tab. č. 1, tabuľkovej časti poznámok. RO Dukelská 977 v Považskej Bystrici na účtoch DHM vykazuje budovu školy, stavby, pozemky a súbory samostatne hnuteľných vecí, v ktorých sú zaradené pracovné stroje a výpočtová technika. Je vykázaný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako suma 1 700,00 €, ktorá je ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 RO vykazuje prírastok neobežného majetku na položke Stavby vo výške 111 733,22 € - technické zhodnotenie budovy a na položke SHV vo výške 1 817,23 €.

Na budove MŠ Dedovec (elokované pracovisko) bola prevedená výmena okien a v ŠJ Dedovec zakúpená umývačka riadu s odpadovým čerpadlom.

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 udalosťou, odcudzenie a vandalizmus v Komunálnej poisťovni, a.s. Vienna Insurance Group Bratislava 2 do výšky 2 274 911,60 €.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

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

d) 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/	802 920,58 €

e) 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 je 1 797,05 €. Ide o materiálové zásoby v ŠJ (potraviny). Zásoby vykázané v stĺpci 4 – bezprostredne predchádzajúce obdobie je 2 034,64 €.

V tab. 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
Pohľad. z nedaňov. príjmov	068	674,93 €	preplatok za energie, nájom priestorov
Iné pohľadávky	081	0,75 €	Iné pohľad. ŠJ
Spolu	060	675,68 €	

Neuhradené pohľadávky za rok 2016, ktoré nám uhradia v roku 2017 – energie.

b) Vývoj opravnej položky k pohládkam (tab.č. 3)

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

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy – tab.č. 4)

Pohľad. vo výške 675,68 € za bežné účtovné obdobie vykázané v stĺpci 1 poznámok a pohľad. vo výške 1 555,50 € za bezprostredne predchádz. obdobie vykázané v stĺpci 2 poznámok sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane. Účtovná jednotka nevykazuje pohľad. so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok ani pohľadávky po lehote splatnosti.

Účtovná jednotka nemá pohľad. zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia. Nevykazuje pohľad. na ktoré sa zriadilo záložné právo a ani pohľad., 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
Účet ŠJ	088	1 671,04	55 967,05	55 436,24	2 201,85
Sociálny fond	088	2 344,21	3 146,58	2 687,33	2 803,46
Spolu		4 015,25	59 113,63	58 123,57	5 005,31

Súvahová položka na riadku 088 – Bankové účty vykazuje zostatok finanč. prostriedkov na bankových účtoch k 31. 12. 2016 a to :

- zostatok na účte školskej jedálne, z ktorého sa financuje nákup potravín v školskej jedálni.
- zostatok na účte sociálneho fondu, ktorý prechádza do ďalšieho účtovného obdobia

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

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné 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 z toho:	111	1 031,49	1 315,96	1 031,49	1 315,96
Poistné – Mesto		-	147,80	-	147,80
Poistné - Kom.poist'		-	794,60	-	794,60
Weby Group- balík služ.		-	63,90	-	63,90
Weby Group- prevádz.popl.		-	15,97	-	15,97
Ives služby IT r. 2016			62,57		62,57
Slovak Telekom - služby			6,11		6,11
Promnet –ESET antivír.			147,45		147,45
Promnet –ESET antivír.			77,56		77,56
Zúčt.nákl.bud.ob.r 2016		1 031,49		1 031,49	
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		1 031,49	1 315,96	1 031,49	1 315,96

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	-38 525,48	1 033,38
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	1 033,38	-6 615,57
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	-37 492,10	-5 582,19
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 -37 492,10 € záporný výsledok hospodárenia.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný v stĺpci č. 6 na riadku č. 124 súvahy je vo výške -38 525,48 €.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – 2015 – riadok 125 stĺpec č. 6 – 1 033,38 €.

V sledovanom účtovnom období – za rok 2016 vznikol výsledok hospodárenia vo výške -5 582,19 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku č. 125, stĺpec č. 5.

Výsledok hospodárenia vznikol ako rozdiel medzi nákladmi a výnosmi pri tzv. originálnych kompetenciách. 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 -37 492,10 € teda VH z predchádzajúcich období.

Za bežné účtovné obdobie teda vznikol výsledok hospodárenia vo výške -43 074,29 €, 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 období roku 2016 nevykazovala.

Rezervy ostatné (tabuľka č.7) - účtovná jednotka vytvorila k 31. 12. 2016 rezervu na životné jubilea zamestnancov vo výške 1 850,00 €.

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

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

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Záväzky voči zamestnancov, Neuhradené faktúry k 31.12.2016, Povinný prídel do soc. fondu za 12/2016, Odvody zo miezd do poisťovní za 12/2016 a odvod dane zo miezd za 12/2016.

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	140	3 047,65	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	152	10 860,48	Záväzky voči dodávateľom
Krátkodobé záväzky	154	3 998,83	Záväzky voči stravníkom
Krátkodobé záväzky	156	-	Záväzky z nevyfakt. dodávok
Krátkodobé záväzky	160	312,21	Iné záväzky
Krátkodobé záväzky	163	18 892,14	Záväzky voči zamestnancom
Krátkodobé záväzky	165	10 173,68	Záväzky s org.soc. a zdrav.poist
Krátkodobé záväzky	167	2 058,37	Ostatné priame dane
Spolu		49 343,36	

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/ tab.č.8

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	44 574,12	49 343,36
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)	44 574,12	49 343,36

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	1 628,20	2 344,21
Tvorba sociálneho fondu	2 985,06	3 146,58
Čerpanie sociálneho fondu	2 269,05	2 687,33
Stav k 31.decembru	2 344,21	2 803,46

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.

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	0,00	-	0,00	0,00
	182	0,00	-	0,00	0,00
	182	0,00	-	0,00	0,00
	182	0,00	-	0,00	0,00
Spolu		0,00	-	0,00	0,00

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

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
Odpisy	0,00		0,00		0,00
Spolu	0,00		0,00		0,00

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	24 845,05
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	2,10
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	452 187,15
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	8 532,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9 896,52
	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	

Materská škola Dukelská 977, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

	ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	3 960,88
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	26 738,58
	502 - Spotreba energie	64 257,92
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4 374,35
	512 - Cestovné	91,72
	513 - Náklady na reprezentáciu	56,96
	518 - Ostatné služby	11 071,60
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	257 280,82
	524 - Zákonné sociálne náklady	85 162,78
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	785,07
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	8 532,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	1 850,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	1 963,58
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 subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	28 114,40
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	674,93
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	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov –
účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2. 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, odpísané pohľadávky.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva (tabuľka č.10)

V účtovnej jednotke v účtovnom období roku 2016 nevznikli 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.

Účtovná jednotka má v evidencii na podsúvahových účtoch DHM vo výške 145 376,82 € a za rok 2015 bol vo výške 129 577,95 €.

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

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-15

Textová časť k tabuľke č.13-15 :

Oznámenie o rozpočte obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený:

Zmeny rozpočtu:

Prehľad rozpočtových opatrení v roku 2016

Por. číslo	Uznesenie, opatrenie	Opatrenie zo dňa	Program	Suma v €
1	OSVŠaK/38/2015/30134/Q-A7-10	28.12.2015	Oznámenie príspevku na výchovu a vzdelávanie	8 518,00
2	OSVŠaK/38/2015/30094/Q-A7-10	28.12.2015	Oznámenie rozpočtu na OK na rok 2016	452 922,00
3	List OU-TN-OS2-2016/003861-001	09.02.2016	Oznámenie úpravy výšky na výchovu a vzdelávanie	9 928,00
4	OSVŠaK/52/201620243/Q-A7-10	31.03.2016	Oznámenie rozpočtu PK – HN strava	164,00
5	OŠaSV/52/2016/48928/QA7-A-10	30.06.2016	Oznámenie rozpočtu PK – HN strava a UP	312,00
6	OŠaSV/52/2016/49622/QA7-A-10	20.07.2016	Oznámenie zmeny rozpočtu na OK na rok 2016	454 022,00
7	OŠaSV/52/2016/61719/QA7-A-10	26.10.2016	Oznámenie zmeny rozpočtu na OK na rok 2016	452 205,00
8	OŠaSV/52/2016/62295/QA7-A-10	10.11.2016	Oznámenie úpravy výšky príspevku na výchovu a vzdelávanie	9 494,00
9	OŠaSV/52/2016/64762/QA7-A-10	05.12.2016	Oznámenie zmeny rozpočtu na OK na rok 2016	452 205,00
10	OŠaSV/52/2016/64992/QA7/A-10	09.12.2016	Oznámenie zmeny rozpočtu na OK - kapitál. výdavky na rok 2016	452 205,00
11	OŠaSV/52/2016/66076/QA7-A-10	22.12.2016	Oznámenie zmeny rozpočtu na PK - HN strava a UP na rok 2016	403,00
12	OŠaSV/52/2016/66079/QA7-A-10	22.12.2016	Oznámenie zmeny rozpočtu na OK - kapitál. výdavky na rok 2016	452 205,00

Hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2016
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	250 862,00	254 607,00	254 607,07
620	Poistné a príspevok do poisťovní	88 060,00	84 165,00	84 164,84
630	Tovary a služby	118 981,00	118 761,00	118 743,87
640	Bežné transfery	3 537,00	4 569,00	4 567,89
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	113 550,00	113 550,45
Úhrn	Celkom	461 440,00	575 652,00	575 634,12

Hodnotenie plnenia rozpočtu výdavkov

1. Prenesený výkon správy

1.1. Prenesený výkon správy - prostriedky na predškolákov

Prostriedky určené na výchovu a vzdelávanie boli čerpané hospodárne a účelne podľa platných právnych predpisov vo výške 9 494,00 €, čo predstavuje 100% plnenie.

Najväčší podiel výdavkov na tovary a služby predstavovali výdavky za energie a komunikácie.

2. Originálne kompetencie

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

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	% plnenia
61	Platy	254 607,00	254 607,07	100,00
62	Odvody zamestnávateľa do poisťovní	84 165,00	84 164,84	100,00
63 + 64	Tovary a služby	113 433,00	113 415,24	99,98
700	Kapitálové výdavky	113 550,00	113 550,45	100,00

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.

Prijmy rozpočtu za účtovnú jednotku v roku 2016 (tabuľka č.12)

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2016
212	Prijmy z prenajatých budov	90,00	90,00	132,35
223	Poplatky RP	14 920,00	13683,00	13 683,00
223	Réžia + tržby z predaja a služieb	0,00	8 838,00	11 169,80
242	Úroky z vkladov	6,00	2,00	2,10
292	Prijmy z dobropisov	5 106,00	1 483,00	1 517,86
292	Prijmy z vratiek	0,00	164,00	164,14
312	Tuzemské bežné transfery réžia	4 138,00	0,00	0,00
Úhrn		24 260,00	24 260,00	26 669,25

Hodnotenie plnenia rozpočtu príjmov:

Schválený rozpočet príjmov na rok 2016 bol vo výške 24 260,00 €. Upravený rozpočet príjmov vo výške 24 260,00 €. Účtovná jednotka dosiahla v účtovnom období roku 2016 príjmy vo výške 26 669,25 €. Najvyšší podiel príjmov rozpočtovej organizácie predstavujú príjmy za poplatky RP 13 683,00 € a príjmy réžia a tržby z predaja a služieb vo výške 11 169,80 €.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

V účtovnej jednotke nenastala v roku 2016 žiadna z týchto skutočností, ktoré by ovplyvnili súvahové a výsledkové položky.

V Považskej Bystrici, 20. 03. 2016

Vypracovala :

Anna Jurkechová, ekonómka MŠ

Mgr. Oľga Balušíková
riadiateľka MŠ