

Poznámky k 31. 12. 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Sídliisko 9. mája 322, 922 03 Vrbové
IČO	37844016
Dátum zriadenia	01. 04. 2003
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Názov zriaďovateľa	Mesto Vrbové
Sídlo zriaďovateľa	Ul. gen. M. R. Štefánika 15/4, 922 03 Vrbové
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť v MŠ.
----------------------------------	------------------------------------

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

Riaditeľka MŠ	Stanislava Šimová
Štatutárna zástupkyňa	Beáta Potroková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	28 3

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 nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	20	1/20
4	30	1/30

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 1 000,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 1 000,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, 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

6. 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

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

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 6 577,47 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Dodatku č. 1/2016 k protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku do správy zo dňa 21. 12. 2016.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	601 994,16
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	31 445,81
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 987,45

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

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

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

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	36 578,82

3. 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:	592,78	513,55
Faktúry	592,78	513,55

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky/Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy na FA a jubileá - 982,03 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Sociálny fond	1 760,54	1 251,38	Záväzok voči zamestnancom
Ostatné záväzky voči zamestnancom	18 755,89	16 576,66	Mzdy 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	11 686,58	10 683,97	Odvody 12/2016
Prijaté preddavky ŠJ	2 671,05	4 278,32	Tržby za stravu
Ostatné priame dane	2 448,28	1 884,02	Daň 12/2016

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	48 322,40	47 905,75
602 - Tržby z predaja služieb	48 322,40	47 905,75
- školné	10 972,71	10 180,00
- strava	33 725,48	33 467,39
- dobropisy	3 624,21	4 258,36
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	401 972,86	360 934,91
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	374 326,50	330 163,12
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 088,34	21 760,27
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9 114,00	8 735,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	444,02	276,52
c) ostatné výnosy	2 550,32	0,00
648 - Ostatné výnosy	2 550,32	0,00
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	4 607,72	0,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 607,72	0,00

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	78 730,57	59 207,47
501 - Spotreba materiálu	54 311,61	40 451,96
502 - Spotreba energie	24 418,96	18 755,51
- elektrická energia	5 709,72	4 364,28
- voda	1 102,81	3 314,63
- plyn	10 037,74	4 428,10
- teplo	7 568,69	6 648,50
b) služby	16 294,64	12 078,33
518 - Ostatné služby	16 294,64	12 078,33
c) osobné náklady	325 501,94	304 678,61
521 - Mzdové náklady	238 676,10	223 331,74
524 - Záonné sociálne poistenie	81 427,54	76 235,79
527 - Záonné sociálne náklady	5 398,30	5 111,08
d) dane a poplatky	56,16	49,92
538 - Ostatné dane a poplatky	56,16	49,92
e) odpisy, rezervy a opravné položky	19 070,37	24 276,43
551 - Odpisy DNM a DHM	18 088,34	21 760,27
- odpisy z vlastných zdrojov	5 212,58	8 884,53
- odpisy z cudzích zdrojov	12 875,76	12 875,74
553 - Tvorba ostatných rezerv	982,03	2 516,16
f) finančné náklady	711,45	622,31
568 - Ostatné finančné náklady	711,45	622,31
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	13 585,35	11 019,45
588 - Náklady z odvodu príjmov	13 585,35	11 019,45
h) ostatné náklady	6,12	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	6,12	0,00

Čl. VI

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 10. 12. 2015 uznesením č. 162/XII/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28. 04. 2016 uznesením č. 47/IV/2016 a uznesením č. 65/IV/2016,
- druhá zmena schválená dňa 30. 06. 2016 uznesením č. 101/VI/2016,
- tretia zmena schválená dňa 24. 11. 2016 uznesením č. 187/XI/2016 a uznesením č. 191/XI/2016,
- štvrtá zmena schválená dňa 20. 12. 2016 uznesením č. 219/XII/2016.

Čl. VII

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.