

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bajkalská 31 Prešov
IČO	42085446
Dátum zriadenia	15.05.1978
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Renáta Gumanová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	33
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Hlavná činnosť – Materská škola Stravovanie – Školská jedáleň

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**
Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	¼
2	6 rokov	1/6
3	20 rokov	1/20
4	20 rokov	1/20
5	50 rokov	1/50

Drobný nehmotný majetok do 2.400,- 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 do 1.700,- 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.

Materská škola v roku 2016 netvorila opravné položky.

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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

Materská škola v roku 2016 neúčtovala v cudzej mene.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 7.468,50 €, ktorý vznikol zakúpením a následne zaradením majetku do používania.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 559,98 €, ktorý vznikol vyradením majetku na základe vyradovacieho protokolu.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Kooperatíva – zmluvné poistenie majetku	1.499,43

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Dopravné prostriedky	-
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	598.443,42

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- notebook 2 ks	1.392,-
- interaktívna tabuľa 2 ks	3.600,-
- tlačiareň farebná 2 ks	840,-

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Potraviny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50,- €
Čistiace potreby	Kooperatíva – zmluvné poistenie	50,- €
Peniaze a ceniny	Kooperatíva – zmluvné poistenie	30,- €
Krátkodobý hmotný majetok	Kooperatíva – zmluvné poistenie	150,- €

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	300,56	Dobropis za dodávku plynu v roku 2016

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

Materská škola netvorila opravnú položku k pohľadávkam.

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

Všetky pohľadávky sú krátkodobé, t.j. splatnosť do jedného roka. Po lehote splatnosti sú pohľadávky v sume 207,52 € a do termínu zostavenia poznámok boli všetky uhradené.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	6.236,82 €

4. 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:	853,85	729,62
Úrazové poistenie žiakov	108,82	159,60
Školné za rok 2016 zaplatené v roku 2015	0,00	570,02
Školné za rok 2017 zaplatené v roku 2016	745,03	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR – zostatok z roku 2015	-24.317,55 €
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR – presun HV za rok 2015	-4.198,37 €
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR – zostatok k 31.12.2016	-28.515,92€
Výsledok hospodárenia za rok 2016	-4.824,89 €

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Výsledok hospodárenia celkom	-33.340,81 €
------------------------------	--------------

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby v sume 260,84 €	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky Materská škola eviduje len Záväzky zo sociálneho fondu. Ostatné záväzky sú krátkodobé do jedného roka.

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

Záväzky po lehote splatnosti Materská škola nemá.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo SF	418,18	474,42	Nevyčerpaný sociálny fond
Dodávatelia	1.911,64	733,08	Poplatky za služby poskytnuté v mesiaci 12/2016
Prijaté preddavky	7.629,64	8.136,91	Prijaté preddavky na stravu a školné
Zamestnanci	18.291,18	16.994,44	Nevyplatené mzdy za mesiac 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	11.746,30	11.423,01	Odvody do fondov za mesiac 12/2016
Ostatné priame dane	1.980,12	1.618,42	Daň zo závislej činnosti za mesiac 12/2016

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	867,41	1.479,04
Školné za rok 2016 zaplatené v roku 2015	745,03	570,02
Kapitálový transfér – dar	0,00	790,08
Darovací účet	122,38	118,94

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	70090,92	67902,26
602 - Tržby z predaja služieb	70090,92	67902,26
- školné	20792,97	21632,08
- strava	38823,75	36583,05
- réžia za stravu detí	2728,30	2685,00
- réžia za stravu zamestnancov	7745,90	7002,13
b) finančné výnosy	1,85	2,72
662 - Úroky	1,85	2,72
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	495666,13	499287,74
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	470166,28	475223,29
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	15189,77	12410,29
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9020,00	10432,20
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00	360,00

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	790,08	861,96
d) ostatné výnosy	5729,57	2153,50
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	5729,57	2153,50
- Prenájom nebytových priestorov	2821,00	2035,50
- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		40,00
- Dobropis k nákladom minulých rokov		78,00
- Preplatok za ZP z ročného zúčtovania	2908,57	
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	239,42	538,36
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	239,42	538,36

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	90211,82	89260,67
501 - Spotreba materiálu	54968,64	55221,82
502 - Spotreba energie	35243,18	34038,85
- elektrická energia	6978,63	6411,89
- voda	3197,48	3137,73
- plyn	6272,03	7262,37
- tepelná energia	18795,04	17226,86
b) služby	25109,08	31973,53
511 - Opravy a udržiavanie	11053,20	16984,82
- Oprava a udržiavanie budovy a jej časti	10470,92	16493,09
- Oprava strojov, prístrojov a zariadení	582,28	491,73
512 - Cestovné	1275,60	1494,34
513 - Náklady na reprezentáciu	92,19	128,36
518 - Ostatné služby	12688,09	13366,01
- Stočné	3236,73	3188,38
- Poplatky za telefón	968,57	1000,56
- Revízie	1140,33	794,44
- Školenia a semináre	636,20	557,58
- Preprava detí do školy v prírode		990,00
- Energetické služby	1095,12	912,60
- Ostatné služby	4747,14	5922,45
- Servis a údržba výťahov	864,00	
c) osobné náklady	402203,17	394915,94
521 - Mzdové náklady	284988,60	280405,25
524 - Záonné sociálne náklady	99813,22	98348,28
525 - Ostatné sociálne poistenie	2856,84	2630,58
527 - Záonné sociálne náklady	14544,51	13531,83
d) dane a poplatky	1771,00	1771,00
538 - Ostatné dane a poplatky	1771,00	1771,00
- Poplatok za komunálny odpad	1771,00	1771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	16240,69	13511,67
551 - Odpisy DNM a DHM	15979,85	13272,25
- odpisy z vlastných zdrojov	15189,77	12410,29
- odpisy z cudzích zdrojov	790,08	861,96
553 - Tvorba ostatných rezerv	260,84	239,42
f) finančné náklady	2182,50	2138,19
563 - Kurzové straty		9,79
568 - Ostatné finančné náklady	2182,50	2128,40
- poistenie majetku	1499,43	1498,32
- úrazové poistenie žiakov	212,60	196,56
- ostatné finančné náklady	470,47	433,52
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	38711,42	40273,07
588 - Náklady z odvodu príjmov	38233,07	38663,50
- predpis odvodu príjmov RO	38233,07	38663,50
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	478,35	1609,57

Materská škola, Bajkalská 31 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- predpis budúceho odvodu príjmov RO	478,35	1609,57
h) ostatné náklady	119,00	238,42
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	119,00	238,42
i) dane z príjmov	0,29	0,46
591 - Splatná daň z príjmov	0,29	0,46

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch Materská škola eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2.400,- € a drobný hmotný majetok v hodnote do 1.700,- €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 23. 11. 2015 uznesením č. 177/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.06.2016 rozpočtovým opatrením č. 4/2016
- druhá zmena schválená dňa 07.07.2016 uznesením č. 397/2016
- tretia zmena schválená dňa 28.09.2016 uznesením č. 473/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 09.11.2016 uznesením č. 500/2016
- piata zmena schválená dňa 22.12.2016 rozpočtovým opatrením č.12/2016

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Prešove dňa 20.04.2017

Jarmila Kandrová
osoba zodpovedná za vypracovanie

PaedDr. Renáta Gumanová
štatutárny orgán Materskej školy