

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. SNP 27, 972 51 Handlová
IČO	42141303
Dátum zriadenia	1.9.2008
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Handlová
Sídlo zriaďovateľa	Námestie baníkov 7, 972 51 Handlová
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	Predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marcela Jakubíková
Funkcia	Riaditeľka Materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Bibiána Chobotová
Funkcia	Zástupkyňa Materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	58
- počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) 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.

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 konkrétnemu 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	6	16,7
2	10	10
3	20	5
4	60	1,7

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 16,60 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 Eur do 16,60 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 ☐ áno ☒ nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku ☐ áno ☒ nie

- | | | |
|---------------------------------|------------------------------|---|
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ 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:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% 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
- 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.

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 021 v sume 224823,62 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení zo dňa 2.9.2016
- na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 5759,60 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení dňa 2.9.2016
- na účte 022 je vykázaný úbytok majetku v sume 4621,53 €, ktorý vznikol vyradením majetku zo správy na základe súhlasu s vyradením majetku zo dňa 9.9.2016
- na účte 028 je vykázaný úbytok v sume 8324,31 €, ktorý vznikol vyradením majetku zo správy na základe súhlasu s vyradením majetku zo dňa 9.9.2016

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

Materská škola, ul.SNP 27,972 51 Handlová
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budov a hnutelných vecí	413,50
Poistenie budov a hnutelných vecí	179,49
Poistenie budov a hnutelných vecí	56,79
Poistenie budov a hnutelných vecí	14,22

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
Na majetok Materskej školy nie je zriadené záložné právo.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	33521,48
Budovy, stavby	693944,92
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	25803,58
DHM	90810,48
Software	5012,35
Materiál do ŠJ	2849,41
OTE	204081,71
Bankové účty	7711,03
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1063734,96

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	20412
- Interaktívna tabuľa 7ks	
- Projektor 7ks	
- Notebook 7ks	
- Tlačiareň 7 ks	

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis

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

Textová časť k tabuľke č.4

Materská škola nemá žiadne významné pohľadávky.

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

Textová časť k tabuľke č.4

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	7711,03

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
428 –nevysporiadaný výsl.hospod...	2697,77
431 – výsledok hospodárenia	-23777,38
spolu	-21079,61

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

.....

.....

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

Textová časť k tabuľke č.8 Materská škola eviduje záväzky vo výške 29894,70 €, ktoré vznikli na účtoch 321 Dodávateľa – v sume 4015,14 € z dôvodu neuhradených faktúr do 31.12.2016, na účte 324 –Prijaté preddavky za stravu v sume 3268,95 € z dôvodu nevrátených preplatkov za stravu, na účte 379 – Iné záväzky v sume 21763,91 € z dôvodu prevedenia hospodárskeho výsledku ŠJ a na účte 472 – Záväzky so SF v sume 846,70 € z dôvodu nevyčerpaných prostriedkov zo sociálneho fondu. Uvedené záväzky majú dobu splatnosti 1 rok.

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		
602 - Tržby z predaja služieb	113771,60	108105,64
- školné		
- strava		
- nájomné		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0,54	8,53
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	772549,63	686935,69
- bežný transfer na MŠ		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	6552,35	2392
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		

Materská škola, ul.SNP 27,972 51 Handlová
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na MŠ	46051,8	53437,15
--	---------	----------

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		
501 - Spotreba materiálu	137213,61	109099,66
502 - Spotreba energie	87255,46	81393,71
- teplo		
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
- drevná štiepka		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	7599,22	1214,55
- oprava xxx		
512 - Cestovné	1045,38	574,38
518 - Ostatné služby	22956,32	21872,83
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	457555,92	429598,95
524 - Záonné sociálne náklady	160235,17	149648,97
527 - Záonné sociálne náklady	19913,04	18738,38
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1100	1100
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	6552,35	2392
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2523,20	3307,76
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	71658,88	58265,90
- predpis odvodu príjmov RO		
h) dane z príjmov	0,02	0,05
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	20412	771, 799

Čl. VII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

**1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky
a spriaznených osôb**

Materská škola, ul.SNP 27,972 51 Handlová
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transa kcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transa kcie k celkovému objemu obchodov/trans akcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Mestský bytový podnik	Výmena vodovod. batérie			52,13
	Oprava vodovodnej batérie			10,14
	Montáž zásuvky			29,30
	Výmena termostatu			58,25
	Montáž pospojovania v ŠJ			23,80
	Oprava osvetlenia telocvične			9,55
	Odstránenie úniku vody			80,62
	Odborná prehliadka výťahov			65,74
	Kontrola el. prívodu			19,76
	Čistenie kanalizácie			72,60
	Výmena 3 vodovod. batérií			14,33
	Revízia prenos.elektrospotr.			296,11
	Revízia neprenosných spotr.			111,76
	Revízia bleskozvodov			214,92
	Oprava potrubia v pivnici			25,74
	Výmena ventilu v kuchyni			26,18
	Odborná prehliadka výťahov			65,74
	Elektroinštalačné práce			52,62
	Revízia elektroinštalácie			148,06
	Revízia elektroinštalácie			186,26
	Čistenie a oprava rín.			120
	Dopojenie varného kotla.			120,34
	Kúrenárske práce			334,36
	Rekonštrukcia elektroinštalácie			2924,52
	Rekonštrukcia elektroinštalácie			3599,59

Čl. IX

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 Materskej školy bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 3.12.2015 uznesením č320.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená rozpočtovým opatrením primátora
- druhá zmena schválená dňa 31.3.2016 uznesením č. 439
- tretia zmena schválená dňa 26.5.2016 uznesením č. 484

- piata zmena schválená dňa 29.9.2016 uznesením č.544
- šiesta zmena schválená dňa 1.12.2016 uznesením č. 644
- siedma zmena schválená dňa 31.12.2016 rozpočtovým opatrením primátora

Čl. X

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