

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
IČO	423 55 451
Dátum zriadenia	1.1.2014
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Pezinok
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie 7,0 902 01 Pezinok
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	Poskytuje celodennú výchovu a vzdelávanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Edita Varechová
Funkcia	riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	38,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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

<i>Položky</i>	<i>Spôsob oceňovania</i>
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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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. - 5. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Predpokladaná doba používania v rokoch</i>	<i>Ročná odpisová sadzba v %</i>
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 1 700,00 €, 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 0,01 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia 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

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

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).

7. 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

Dlhodobý majetok tvoria dve budovy MŠ – na ulici gen. Pekníka a Cajlanskej ulici a detské ihrisko pri el. triedach na Bielenisku. Stroje, prístroje, zariadenia a inventár tvoria plynové kotle a zariadenie školskej jedálne.

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 412 519,38€, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu zo dňa 30. 12. 2016. Uvedený prírastok predstavuje vybudovanie prístavby MŠ (pavilón C) v sume 389 232,78€ a rekonštrukciu rozvodov ústredného kúrenia v sume 23 286,60€. Na účte 022 bol vykázaný prírastok v sume 2 904,00€, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu zo dňa 30. 12. 2016. Ide o zariadenie do školskej jedálne.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
nehnuteľný majetok	poistenie prostredníctvom zriaďovateľa	200,50

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

<i>Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo</i>	<i>Suma</i>
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/ 021, 022	880 608,08€

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

<i>Krátkodobý finančný majetok</i>	<i>Zostatok k 31.12.2016</i>
Bankové účty – potravinový a účet sociálneho fondu	5 833,94€

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	4 460,00	0,00
Odberateľské faktúry		3 510,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) závazky podľa doby splatnosti

Dlhodobé závazky = závazky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé závazky = závazky voči zamestnancom, závazky voči sociálnej a zdravotným poisťovniam, preddavky od stravníkov v ŠJ a neuhradené faktúry.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	13 538,23	Odvody zo mzdy za 12/2016
Zamestnanci	22 668,50	Mzda za 12/2016
Prijaté preddavky	3 946,86	Preddavky od stravníkov v ŠJ
Dodávatelia	4 424,43	Neuhradené faktúry

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb spolu	65 889,54
- školné	47 084,70
- strava	15 489,84
- služby	3 315,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 655,05
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	534 259,70
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	20 067,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR spolu	25 456,32
- bežný transfer na príspevok na výchovu a vzdelávanie	10 688,00
- z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny	14 477,32

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu spolu	84 426,52
502 - Spotreba energie spolu	27 761,20
- elektrická energia	5 906,21

Materská škola, gen. Pekníka 2, 902 01 Pezinok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- voda	2 007,48
- plyn	11 935,72
- energie na el. pracovisku MŠ Na bielenisku	7 911,79
b) služby	
518 - Ostatné služby spolu	57 160,60
- Poskytnuté služby a informačný systém	12 624,00
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	303 854,12
524 - Záonné sociálne náklady	105 183,24
527 - Záonné sociálne náklady	4 853,79
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1 075,81
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	20 067,00
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	52 594,75
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	4 524,75

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

<i>Názov poskytovateľa</i>	<i>Číslo dohody</i>	<i>Predmet dohody</i>	<i>Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných zdrojov</i>
Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Pezinok	č. 25/2016/§ 54 – ŠnZ/BSK	Poskytovanie finančného príspevku zamestnávateľovi na podporu vytvorenia pracovného miesta pre znevýhodnených UoZ	524,98€
Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Pezinok	č. 45/2016/§ 54 – ŠnZ/BSK	Poskytovanie finančného príspevku zamestnávateľovi na podporu vytvorenia pracovného miesta pre znevýhodnených UoZ	524,98€

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 26. 11. 2015 uznesením č. 265/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29. 2. 2016 uznesením č. 5/6-5/3/12
- druhá zmena schválená dňa 27. 6. 2016 uznesením č. 5/6-5/3/48
- tretia zmena schválená dňa 23. 12. 2016 uznesením č. 5/6-5/3/112

Čl. X

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.