

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš |
| Sídlo účtovnej jednotky | Poľná 2, 990 01 Veľký Krtíš |
| IČO | 45029296 |
| Dátum zriadenia | 1.8.2009 |
| Spôsob zriadenia | Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Veľký Krtíš |
| Sídlo zriaďovateľa | J. A. Komenského 3, 990 01 Veľký Krtíš |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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) Funkcia | Mgr. Lýdia Korbeľová – riaditeľ Materskej školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Katarína Ďurčeková – zástupca riaditeľa Materskej školy |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 44 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 46 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 5 |
| 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 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.

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. - 6. 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 odpis |
|------------------|--|-------------|
| 1 | 4 | 1/4 |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 3,4 | 12 | 1/12 |
| 5,6 | 20 | 1/20 |

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur 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 od 35 Eur do 1.700Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501.

O drobnom hmotnom a nehmotnom majetku vedie účtovná jednotka operatívnu evidenciu v module Majetok. V účtovníctve je zachytený na podsúvahových účtoch 751 so súvzťažným zápisom na účtoch 799.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----|-------------------------------------|-----|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - pohľadávkam | <input checked="" type="checkbox"/> | áno | <input type="checkbox"/> | 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:

| | |
|-------------|---|
| 12 mesiacov | najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 24 mesiacov | najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 36 mesiacov | 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

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.

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 (tabuľka č.1)

V roku 2016 účtovná jednotka nemala pohyb dlhodobého majetku

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

| Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|---|-----------------|
| Povinné poistenie motorového vozidla Fiat Doblo | 86 € |
| Poistenie hnuiteľných vecí | 222,80 € |

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – účtovná jednotka nemá 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 |
|---|------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | |
| Budovy, stavby | 2171340,07 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 23993,24 |
| Dopravné prostriedky | 15833,50 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | 4079,14 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 1215,21 |

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo – účtovná jednotka neviduje taký majetok

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – účtovná jednotka netvorila ani v minulosti opravné položky k dlhodobému majetku

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 . účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

3. **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – žiadne**

4. **Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - žiadny**

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám – účtovná jednotka netvorila opravné položky

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nie je zriadené záložné právo

c) **spôsob a výška poistenia zásob**

| Druh zásob | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|------------|------------------|-----------------|
| Potraviny | Poistná zmluva | 12 € |

2. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|---------------------------------|---------------|--------------------|---|
| Ostatné pohľadávky | 065 | 263,51 € | Nedoplatky na strave za deti k 31.12.2016 |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 068 | 153 € | Nedoplatky na školnom k 31.12.2016 |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 068 | 88,37 € | Neuhradené poplatky za krúžok Ang.jazyka |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 068 | 170,89 € | Nedoplatkom na nájomnom Klaudia Ferová |
| | | 675,77 € | |

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

Účtovná jednotka tvorila opravnú položku k pohľadávke z nedaňových príjmov za školné minulé roky vo výške 50% v zmysle vnútornej smernice z dôvodu rizika, že ich dlžník nezaplatí.

| Pohľadávky | Suma OP | Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP |
|--------------------------------|---------|--|
| Školné neuhradené k 31.12.2014 | 11 € | Riziko, že dlžník pohľadávku nezaplatí |

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

Pohľadávky v lehote splatnosti predstavujú pohľadávky na školné za december 2016 a za krúžok anglického jazyka za december 2016. Po splatnosti je nájomné Klaudia Ferová a školné k 31.12.2014. Školné - riziko nevymoženia, nájomné – dohoda o splátkach, avšak posledné dve splátky neboli splatené.

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

Zostatková doba splatnosti pohľadávok v lehote splatnosti je 30 dní

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo inou formou zabezpečenia - žiadne nie sú

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** – žiadne nie sú

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2016 |
|---|-----------------------|
| Účet Sociálneho fondu, kde boli uložené prostriedky na mzdy za mesiac december 2016 | 41630,66 € |
| Potravinový účet | 3816,54 € |
| Spolu | 45447,20 € |

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – žiaden nie je

4. **Poskytnuté návratné finančné výpomoci** (riadky 098 a 104 súvahy): účtovná jednotka žiadne neposkytuje

5. 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: | 541,90 € | 568,93 € |
| Poistenie huteľného majetku 1.1-6.10.2017 | 179,48 € | 179,48 € |
| Povinné poistenie motorového vozidla Fiat Doblo 18.1.17-17.1.19 | 86,- € | 86,- € |

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 |
|---|---|
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | Výsledok hospodárenia vznikol z prostriedkov originálnych kompetencií |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | Tvorený z výsledkov a opráv minulých rokov, v roku 2016 neboli robené žiadne významné opravy chýb minulých rokov, bol sem presunutý len výsledok hospodárenia za rok 2015 |

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

2. **Záväzky podľa doby splatnosti**

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

Na riadku 140 súvahy je vykázaný len zostatok Záväzkov zo Sociálneho fondu, pri ktorých nie je stanovená lehota splatnosti.

Na riadku 151 súvahy sú vykázané záväzky v lehote splatnosti, dodávateľské faktúry, prijaté preddavky na stravu, záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia, ako aj preddavky na daň zo závislej činnosti za mesiac december, nevyfakturované dodávky

Po lehote splatnosti je vykázané len záväzok voči zriaďovateľovi, ktorý vznikol pri delimitácii v roku 2009 a nebol doposiaľ vysporiadaný.

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

Záväzky tu vykázané v lehote splatnosti sú všetky splatné v termíne do 30 dní

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

c) popis významných položiek záväzkov

| Záväzok | Hodnota záväzku k 31.12.2016 v € | Opis |
|---|-------------------------------------|---|
| Dodávateľské faktúry | 1.284,79€ | Faktúry režijné splatné v 01/2017 |
| Preddavky prijaté na stravovanie detí MŠ | 7436,40 € | Preddavky sa vyberajú mesiac vopred a preplatky sa vysporiadajú, až pri ukončení dochádzky do MŠ |
| Nevyfakturované dodávky | 91,43 € | Telekomunikačné služby a dodávka potravín v mesiaci december nevyfakturované do 15.1.2017 |
| Záväzky voči zamestnancom | 232 16,23 € | Mzdy zamestnancov k úhrade za 12/16 |
| Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia | 14503,89 € | Preddavky na verejné zdravotné poistenie , Sociálne poistenie a doplnkové dôchodkové poistenie za december 2016 |
| Preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti | 2183,99 € | Daň zo mzdy zrazená zamestnancom za december 2016 |
| Iné záväzky | 181,60 € | Exekúcie, odborové príspevky strhnuté zo mzdy zamestnancov za december 2016 |
| Iné záväzky | 1796,11 € | Záväzok z delimitácie správy majetku od zriaďovateľa k 1.8.2009 |

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 | 92308,81 € | 82870,70 € |
| 602 - Tržby z predaja služieb | | |
| - školné | 29843,- € | 24265,- € |
| - strava | 55343,37 € | 52227,86 € |
| - príjem réžie za stravu zamestnancov | 6366,72 € | 5663,14 € |
| - výučba anglického jazyka | 755,72 € | 714,70 |
| - | | |
| b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob | | |
| c) aktivácia | | |
| 624 - Aktivácia DHM | | |
| d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov | | |
| 632 - Daňové výnosy samosprávy | | |
| - podielové dane | | |
| - daň z nehnuteľností | | |
| - daň za psa | | |
| - | | |
| 633 - Výnosy z poplatkov | | |
| - správne poplatky | | |
| - KO a DSO | | |
| - | | |
| e) finančné výnosy | 3,07 | 8,84 |
| 661 - Tržby z predaja CP | | |
| - predaj akcií | | |
| 662 - Úroky | 3,07 | 8,84 |
| 668 - Ostatné finančné výnosy | | |
| - | | |

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | |
|--|-------------|-------------|
| f) mimoriadne výnosy | | |
| 672 - Náhrady škôd | | |
| g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 731.134,44 | 731.652,65 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 598410,50 € | 593990,12 € |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | | |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa | 46833,85 € | 45305,86 € |
| - zúčtovanie kapitálového transferu ŠR | 64181,15 € | 64181,14 € |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | | |
| - bežný transfer na | 21708,94 € | 25704,90 € |
| - | | |
| 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR | | |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR | | |
| 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ | | |
| - | | |
| 696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ | | |
| - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ | | |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | | |
| - | | |
| 698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | | |
| - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy | | |
| 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov | | |
| - zinkasované príjmy RO | | |
| h) ostatné výnosy | 14.679,80 | 15.256,85 |
| 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania | | |
| 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | | |
| 648 - Ostatné výnosy | 14.679,80 € | 15.256,85 € |
| - | | |
| i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | | |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | | |
| 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | | |

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 | 144 642,57 € | 147241,98 € |
| 501 - Spotreba materiálu | 74 663,07 € | 74861,16 € |
| 502 - Spotreba energie | 69 979,50 € | 72380,82 € |
| - elektrická energia | 9926,41 € | 10542,99 € |
| - voda | 5038,52 € | 4701,16 € |
| - plyn | 10319,83 € | 10186,00 € |
| - teplo a ohrev teplej úžitkovej vody | 44694,74 € | 46950,67 € |
| b) služby | 19 669,61 € | 19794,95 € |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 743,13 € | 839,35 € |
| - oprava auta | 395,41 € | |
| - oprava technických zariadení | 347,72 € | 839,35 € |
| 512 - Cestovné | 164,40 € | 172,10 € |
| 513 - Náklady na reprezentáciu | | |
| - | | |
| 518 - Ostatné služby | 18 762,08 € | 18783,50 € |
| - Revízie vyhradených technických zariadení, mobilné, hlasové a internetové služby, stočné, zrážková voda, školenia, odvoz odpadu, podpora Korwin | | |
| c) osobné náklady | 497 810,52 € | 506629,58 € |
| 521 - Mzdové náklady | 359 624,42 € | 353006,54 € |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 119 422,71 € | 121954,30 € |

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | |
|--|--------------|-------------|
| 525 – Ostatné sociálne poistenie | 3 759,90 € | 3842,90 € |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 15 003,49 € | 27825,84 € |
| d) dane a poplatky | 1 502,63 € | 1504,00 € |
| 538 - Ostatné dane a poplatky – komunálny odpad | 1 502,63 € | 1504,00 € |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 111 026 € | 109487,00 € |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | 111 015,00 € | 109487,00 € |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 46833,85 € | 45305,86 € |
| - odpisy z cudzích zdrojov | 64181,15 € | 64181,14 € |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | | |
| 558 - Tvorba ostatných opravných položiek | 11,00 € | |
| f) finančné náklady | 1 408,01 € | 1388,57 € |
| 561 - Predané CP a podiely | | |
| 562 - Úroky | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1 408,01 € | 1388,57 € |
| - bankové poplatky | 1087,15 € | 1067,75 € |
| - poistenie | 320,86 € | 320,82 € |
| g) mimoriadne náklady | | |
| 572 - Škody | | |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | 51 634,24 € | 46.386,68 € |
| 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 | 51 436,87 € | 44881,84 € |
| - predpis odvodu príjmov RO | | |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 197,37 € | 1 504,84 € |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO | | |
| i) ostatné náklady | 3 687,02 € | 4464,61 € |
| 541 - ZC predaného DNM a DHM | | |
| 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania | | |
| 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 150,00 € | |
| 546 - Odpis pohľadávky | | |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 3 537,02 € | 4464,61 € |
| - dotácia na podporu stravovacích návykov detí so SZP | | |
| 549 - Manká a škody | | |
| j) dane z príjmov | | |
| 591 - Splatná daň z príjmov | | |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|--------------------------------|---------------|-----------|
| Drobný majetok | 130 931,94 € | 751 |
| Zúčtovací účet | -130 931,94 € | 799 |
| Drobný majetok - rekonštrukcia | 25.670,65 € | 751 S1-07 |
| Zúčtovací účet - rekonštrukcia | -25.670,65 € | 799 S1-07 |

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

a)

| Spriaznená osoba | Druh obchodu/ druh transakcie | Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií 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 |
|-------------------|----------------------------------|---|--|--|
| Mesto Veľký Krtíš | Užívanie priestorov | 3771,23 € | | Bežné |

Čl. VIII

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 obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením č. 98/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.06.2016 uznesením č. 154/2016
- druhá zmena schválená dňa 13.12.2016 uznesením č. 195/2016

Plnenie rozpočtu - originálne kompetencie

Príjmy MŠ pozostávali z:

- príjmov za prenájom priestorov nevyužívaných na výchovno – vzdelávací proces vo výške 15.368,80 €, tieto boli prekročené o 1363,80 € (naviac) oproti rozpočtovaným.
 - príjmov –réžia strava, tieto boli vo výške 6.366,71 €, rozpočet bol prekročený o 209,71 €
 - príjmov zo školného 30.502,85 €, rozpočet prekročený o 590,85 €
 - príjmov z dobropisov za rok 2015 vo výške 487,45 € tieto sa nerozpočtovali
- Celkovo bol rozpočet príjmov za rok 2016 prekročený o sumu **2.651,81 €**

Výdavky MŠ pozostávali z :

- výdavky na mzdy 346.665,69 €, prekročené čerpanie o sumu **2.248,69 €** (o nerozpočtované príjmy)
 - výdavky na odvody 122.323,20 € čerpanie bolo vyrovnané rozpočtu
 - výdavky na tovary a služby 125.471,49 € čerpanie bolo vyrovnané rozpočtu
 - výdavky na Nemocenské dávky, odchodné a odstupné 3.950,12 € čerpanie bolo vyrovnané rozpočtu
- Celkové čerpanie výdavkov – originálne kompetencie **598.410,50 €**

Plnenie rozpočtu - prenesené kompetencie

- výdavky na mzdy 2.459,28 €
- výdavky na odvody 859,51 €
- výdavky na tovary a služby 8.507,55 € z financií na rok 2016, z ktorých do roku 2017 presunula sumu 5262,45 €

a z prostriedkov, ktoré boli presunuté z roku 2015 a vyčerpané do 31.3.2016 sumu 5.914 €
Celkové čerpanie výdavkov – prenesené kompetencie **17.740,34 €**

Finančné operácie pozostávali z počiatočného stavu potravinového účtu .

Čl. IX

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

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