

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
Sídlo účtovnej jednotky	Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
IČO	42 44 74 70
Dátum zriadenia	01.09.2015
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina na základe rozhodnutia zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mestská časť Bratislava - Vajnory
Sídlo zriaďovateľa	Roľnícka ulica č. 109, 831 07 Bratislava
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 – ŠVP ISCED 0
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Alena Srnová, poverená vedením MŠ (od 1.1.- 31.8.2016) Mgr. Vlasta Sedláková, riaditeľka MŠ (od 1.9. - 31.12.2016)
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	17 1

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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

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

Odpisový plán je vypracovaný v zmysle Internej smernice č. 1 o evidencii, správe a spôsobe účtovania majetku Materskej školy Koniarkova 9, 831 07 Bratislava (ďalej len „interná smernica“), ktorá sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrením MF SR č. zo 14.11.2007 č. MF 24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtová osnova pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán, ktorým je súhrn odpisovaného majetku, v ktorom sa okrem stavu k 1.1. bežného roka uvedú skutočné prírastky a skutočné úbytky majetku, ktoré nastali v priebehu účtovného obdobia, sú preukázané a podliehajú inventarizácii a na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku.

Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve.

Na základe odpisového plánu sa odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

Odpisový plán sa zostavuje na každý prírastok majetku samostatne a pre každé účtovné obdobie sa aktualizuje.

Dlhodobý nehmotný majetok odpíše účtovná jednotka podľa predpokladanej doby používania 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..

Účtovná jednotka odpisuje hmotný majetok metódou rovnomerného – lineárneho odpisovania, kedy sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu takto:

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené internou smernicou:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Za **dlhodobý hmotný majetok** sú považované samostatné hnuiteľné veci, prípadne súbory hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie a ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 Eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.

Za **dlhodobý nehmotný majetok** sú považované zložky nehmotného majetku, ktorých obstarávacía cena je vyššia ako 2 400 Eur a doba použiteľnosti alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Drobný nehmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 332 Eur a rovná alebo nižšia ako 2400 EUR a ktorý podľa internej smernice účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom a účtuje sa pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 166 Eur a rovná alebo nižšia ako 1700 Eur a ktorý podľa internej smernice účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a účtuje sa ako zásoby.

5. 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)

Materskej škole bol zverený do správy majetok obce (pozemok a budova) v roku 2015 za účelom jeho využívania na predprimárne vzdelávanie.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
Poistenie majetku je zabezpečené zo strany zriaďovateľa.

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	
Pozemky	116 968,73
Budovy, stavby	948 273,13

1. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	15 523,27

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 minulých rokov	- 816,81
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 1 236,23

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Jedná sa o záväzky:

- zo sociálneho fondu v hodnote 708,54 EUR

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	1 005 964,45	1 029 676,45	
Záväzky z sociálneho fondu	708,54	109,16	
Záväzky voči dodávateľom	2 163,55	854,73	
Záväzky voči zamestnancom	8 744,10	7 742,36	
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	5 158,38	4 552,96	
Ostatné priame dane	912,95	765,30	

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) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
633 - Výnosy z poplatkov	17 709,57	7 441,53
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0,86	0,53
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	197 709,72	61 240,00
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	23 712,00	7 904,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8 626,00	7 577,65
- bežný transfer na		

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	13 080,38	9 267,23
502 - Spotreba energie	14 310,34	2 341,41
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 156,32	660,79
- oprava xxx		
512 - Cestovné	4,50	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	5 393,53	1 950,20
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	125 359,84	39 810,01
524 - Záonné sociálne náklady	42 456,06	13 584,56
527 - Záonné sociálne náklady	3 640,52	1 323,60
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	862,68	298,62
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	23 712,00	7 904,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
562 - Úroky	0,02	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	473,71	111,82
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	18 520,14	7 528,80
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	24,21	1,91

i) dane z príjmov	0,13	0,07
591 - Splatná daň z príjmov		

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 rozpočtovej organizácie bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 16.12.2015 uznesením č. 125/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.4.2016 uznesením č. 2/2016
- druhá zmena schválená dňa 22.09.2016 uznesením č. 201/2016
- tretia zmena schválená dňa 15.12.2016 uznesením č. 214/2016

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.