

**Příloha účetní závěrky za rok 2016
dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Mateřská škola Seč, příspěvková organizace**

Název a sídlo účetní jednotky: Mateřská škola Seč, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace

IČ: 75005778,

Adresa: Seč čp. 54, 336 01 Blovice

Právní forma: příspěvková organizace

Mateřská škola Seč, okres Plzeň-jih, Pr 887 vedená u Krajského soudu v Plzni

Mateřská škola Seč, okres Plzeň-jih, příspěvková organizace vznikla dne 1.1.2003 na základě zřizovací listiny.
Zřizovatel : Obec Seč, IČ 257192

Základní činnost dle zřizovací listiny: provoz předškolního zařízení vč.školní jídelny pro děti a zaměstnance.

Mateřská škola neprovozuje doplňkovou činnost.

Navenek zastupuje příspěvkovou organizaci ředitelka mateřské školy.

I. Průměrný počet zaměstnanců a osobní výdaje

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců za rok 2016.

V r.2016 organizace zaměstnávala 3,89 pracovníků, z toho jsou čtyři hlavní pracovní poměry a jeden vedlejší souběžný pracovní poměr, dále je zaměstnáván jeden pracovník na dohodu o pracovní činnosti.

Celkové výdaje na osobní výdaje:

Mzdové a ostatní osobní výdaje za zaměstnance a pracovníky na dohodách	Kč 1 054 921,--
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	Kč 358 676,--
Povinný odvod ve výši 1% z celk.hrubých mezd do FKSP	Kč 15 283,82
Ostatní sociální náklady /povinné pojistné za škodu .. 4,2‰ /	Kč 4 430,74

Celkem	Kč 1 433 311,56

Mzdové a ostatní osobní výdaje vč. povinného odvodu do FKSP bylo kryto z přímých nákladů NIV a z účelových dotací určených na navýšené platové tarify od 9/2016, překročená částka limitů na platy a odměny zaměstnanců byly kryta z Fondu odměn a náklady na dohodu o činnosti byly hrazeny z příspěvku na provoz od zřizovatele (OON).

II. Účetní a obecné účetní zásady

Hospodaření účetní jednotky a z toho vyplývající hospodářské operace a účetnictví je upraveno následujícími základními předpisy:

- Zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb., v platném znění
- Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- Zákonem č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách v platném znění
- Zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
- Prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. k účetnictví v platném znění
- Vyhláškou č. 383/2009 Sb. (technická vyhláška o účetních záznamech)
- Vyhláškou č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků v platném znění
- Českými účetními standardy č. 701 až 710 v platném znění - obecně závaznými předpisy (obchodním a

občanským zákoníkem)

Účetní jednotka účtuje v plném rozsahu.

V účetní závěrce je použito zaokrouhlení, které vychází ze znění vyhlášky č. 16/2001 Sb. v platném znění.

1. Způsoby ocenění hmotného nehmotného majetku

Veškerý hmotný a nehmotný majetek je oceněn v dostupných historických cenách, v cenách pořizovacích, příp. dle znaleckých posudků. Pozemek je oceněn dle platné oceňovací vyhlášky ke dni zpracování ocenění.

Hmotný i nehmotný majetek byl dle zřizovací listiny vložen zřizovatelem do správy příspěvkové organizaci a je účetně odepisován na základě odsouhlaseného schváleného odpisového plánu zřizovatelem.

Drobný dlouhodobý majetek byl 100% účetně odepsán.

Způsoby ocenění nakupovaných zásob

Při oceňování a účtování zásob postupuje způsobem B. Zásoby jsou spotřební materiál a zásoby potravin pro jídelnu. V rámci způsobu B účtování zásob jsou veškeré nákupy zásob v průběhu úč.období účtovány přímo do spotřeby ve své pořizovací ceně.

Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny

Reprodukční pořizovací cena se používá při ocenění hmotného majetku nabytého darem, nabytého ze zákona či majetku, u něhož nelze doložit historickou pořizovací cenu. Reprodukční cena se stanovuje dle oceňovacích vyhlášek, v případě pozemků a dle znaleckého posudku či odborného odhadu v případě ostatního hmotného majetku. V případě, že je známa pořizovací cena darovaného majetku, použije se pro stanovení reprodukční ceny tato cena.

2. Zásady pro tvorbu a používání opravných položek a rezerv.

Organizace v souladu s platnými postupy účtování opravné položky a rezervy nevytvářela, a ani o nich neúčtovala.

3. Změna způsobu oceňování, postupů odepisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období.

Nedošlo k žádné změně ve způsobech oceňování oproti předcházejícímu účetnímu období.

Obsahové vymezení některých položek účetních výkazů bylo meziročně změněno vlivem aplikace vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Účetní jednotka z důvodu věrného obrazu vydala na základě ČUS č. 708 - odpisování dlouhodobého majetku, nový odpisový plán platný od 31.12.2011, ve kterém v souladu s ČSU č. 708 provedla zařazení majetku do jednotlivých odpisových skupin a stanovila rovnoměrný způsob odepisování v organizaci. Na základě této směrnice a na základě kvalifikovaného odhadu prodloužila dobu životnosti u budovy MŠ z 50 na 70 let a provedla přepočty opravěk, z tohoto důvodu vznikl rozdíl výše opravěk v evidenci majetku a ve výši dosud provedených opravěk (výše opravěk 70 let - Kč 656 172,-, doposud vypočtené opravy Kč 711 060,-), jelikož však výše opravěk zjištěná v souladu s bodem 7.3. 1 ČSU č. 708 je nižší než skutečně vykázané opravy k předmětnému majetku, účetní jednotka o tomto rozdílu neúčtuje (bod 7.3.3 ČSU č. 708).

4. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní jednotka neprováděla žádné pokladní ani bankovní operace v cizích měnách.

III. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

1. Dlouhodobý majetek

Přehled majetku ke dni 31.12.2016 (v Kč) – dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.vč.drobného

Název	PC	Oprávký	ZC
Pozemek po budovou MŠ	11 305,--	0	11 305,--
Budova MŠ Technické zhodnocení	1 403 713,--	811 524,--	592 189,--
Vybavení MŠ	252 844,30	252 844,30	0
Software – úč.program + majetek FENIX	15 600,--	15 600,--	0

Majetek neuvedený v rozvaze

Příspěvková organizace eviduje na podrozvahových účtech tento majetek:

- majetek v operativní evidenci dle vnitřní směrnice organizace v celkové výši Kč 122 856,80

Majetek zatížený zástavním právem

Příspěvková organizace neeviduje žádný majetek zatížený zástavním právem.

Finanční investice

Příspěvková organizace neeviduje žádné finanční investice.

2. Poskytnuté půjčky

Příspěvková organizace neeviduje žádné poskytnuté půjčky externím subjektům.

3. Pohledávky

Příspěvková organizace neevidovala k 31.12.2016 žádné pohledávky z hlavní činnosti .

V pohledávkách byly k 31.12.2016 evidovány poskytnuté provozní zálohy a pohledávka za NJK Unicos Klatovy s.r.o.:

Název věřitele	Částka
RWE energie, a.s.	16 280,--
ČEZ Prodej s.r.o.	4 460,--
Ostatní zálohy	2 914,--
NJK Unicos Klatovy s.r.o. - přeplatek za služby r. 2009	1 153,28

4. Fondy příspěvkové organizace

Příspěvková organizace má vytvořeny tyto fondy:

1. Fond kulturních a sociálních potřeb – upraven vyhláškou č.114/2002 Sb. v platném znění, prostředky FKSP jsou vedeny odděleny na samostatném účtu
2. Rezervní fond – vytvářen ze zlepšeného hospodářského výsledku sníženého o převod do fondu odměn po skončení roku, jeho výši schvaluje zřizovatel.
3. Fond reprodukce majetku (investiční fond) – je vytvářen na financování na pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, jako doplňkový zdroj financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku. Fond byl v r. 2016 vytvářen pouze z odpisů
4. Fond odměn – zdrojem fondu odměn je příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku ve výši max. 80% (nejvýše však do výše 80% limitu prostředků na platy, event. přípustného objemu prostředků na platy)

5. Závazky

Příspěvková organizace evidovala k 31.12.2016 tyto závazky (v Kč)

Název věřitele	Závazek v Kč
Nevyplacené mzdy 12/16	77 178,--
Odvody ZP a SP za 12/16	45 036
KOOPERITVA Pojišťovna a.s.	1 248,73
Daň záloha z mezd 12/16	11 880,--
BETULA spol. s r.o.	1 000,00
PORADCE s.r.o.	814,--
Celkem	137 156,73

Mzdy za prosinec 2016 byly vyplaceny v řádném výplatním termínu k 10.1.2017.

Závazky kryté dle zástavního práva

Příspěvková organizace neeviduje žádné závazky kryté zástavním právem.

6. Bankovní úvěry, půjčky

Příspěvková organizace neeviduje žádné přijaté bankovní úvěry ani půjčky.

7. Přechodné účty aktivní a pasivní

K 31.12.2016 eviduje příspěvková organizace na dohadných účtech pasivních tyto nevyfakturované dodávky:

Přechodné účty pasivní:

Typ dodávky	Částka v Kč
Nevyfakturované dodávky potravin a drogerie	10 139,--
Odhad spotřeby plynu 10-12/2016	16 280,--
Telefonní poplatky 12/16	924,--
Vodné a stočného 4.Q. 2016	395,--
Odhad spotřeby el.energie v říjnu až prosinci 2016	4 460,--

Náklady příštích období

Typ dodávky	Částka v Kč
www.pouctuje.cz 2017	675,--
Předplatné PaM 2017	1 580,--
Předplatné Školství 2017	1 320,--
Předplatné Poradce a ÚZ 2017	845,--
Pojištění odpovědnosti 2017	1 620,--
Celkem	6 040,--

8. Přijaté provozní příspěvky a dotace

Příspěvková organizace obdržela v r. 2016 tyto provozní příspěvky na provoz a dotace:

- příspěvek na provoz od zřizovatele Kč 270 000,--
- UZ 33353 - dotace na přímé náklady vzdělávání, NIV Kč 1 358 000,--
- UZ 33052 – dotace na zvýšené náklady prac.reg.školství Kč 27 719,--

Dotace na přímé náklady na vzdělávání NIV a účelové dotace na zvýšené náklady UZ 33052 podléhají finančnímu vypořádání za rok 2016, které bylo zpracováno v roce 2017. Všechny výše uvedené dotace byly vyčerpány v plné výši a nebudou prováděny vratky do rozpočtu Krajského úřadu Plzeňského kraje, který je poskytovatelem dotace NIV, ani do rozpočtu zřizovatele.

Výkaz zisku a ztráty

9. Výnosy

Příspěvková organizace měla za roky tyto hlavní výnosy

Stravné ve školní jídelně (děti MŠ + zaměstnanci MŠ)	Účet 602 10,11	Kč 149 844,--
Školné	Účet 602 30	Kč 59 400,--
Čerpání fondů	Účet 648	Kč 22 714,--
Úroky z BU	Účet 662 10	Kč 363,11
Celkové výnosy		Kč 232 321,--

10. Náklady

Hlavní nákladové položky	Účet	Částka
Spotřeba materiálu	501	Kč 219 266,80
z toho : potraviny		Kč 148 929,30
Spotřeba energie	502	Kč 112 619,--
Osobní náklady vč.odvodů organizace, FKSP a zákonného úr.pojištění	521,524,527, 525	Kč 1 433 311,56
Ostatní služby + jiné ostatní náklady	518, 532, 549,543, 558	Kč 55 210,17
Opravy a udržování	511	Kč 22 465,--
Cestovné	512	Kč 1 094,--

Odpisy DHM	551	Kč 20 232,-
------------	-----	-------------

Za rok 2016 dosáhla organizace zisk z hlavní činnosti v celkové výši Kč 23 841,58.

Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku – zisku za rok 2016 do fondů podléhá schválení zřizovatelem, schválení HV a rozdělení do fondů za rok 2016 proběhne po předložení zprávy o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Seč, okres Plzeň-jih, za rok 2016 zřizovateli, tj. Obci Seč, v 1.pololetí roku 20

11. Ostatní finanční operace

Příspěvková organizace má veden běžný účet u ČS, a.s. a účet Fondu kulturních a sociálních potřeb také u ČS, a.s., pobočka Blovice.

Zpracovala: Ing. Ivana Šrámková, účetní

V Seči dne: 30.3.2017

Schválil:

....Žežulková v.r.....
Romana Žežulková
ředitelka MŠ