

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. družstevná 10, 036 01 Martin
IČO	37975111
Dátum zriadenia	1.9.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 9.5.2005
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Martin
Sídlo zriaďovateľa	Nám.S.H.Vajanského 1, 036 01 Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna-podľa § 17 zákon č.431/2002 Z.z. ☐ 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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Jitka Agricolová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Daniela Mederová
Funkcia	Zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola, Školská jedáleň
- 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

Rozpočtová organizácia v tomto roku 2014 neúčtovala ku koncu roka rezervy. Doteraz vytvorené rezervy sa účtovná jednotka rozhodla, že nie sú významné, sa zrušia z dôvodu zmeny účtovnej metódy k 31.12.2014 súvzťažne s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (napr. rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie...).

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 66,00 € do 2400,00 €, 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 66,00 € do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný majetok do 66,00 € sa vedie v pomocnej OTE evidencii alebo podľa povahy sa účtuje priamo do spotreby. Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu WinIBEUe, IVES Košice.

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 |

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 - vid' tabuľka č. 1

Rozpočtová organizácia neobstarala v roku 2014 žiaden dlhodobý majetok.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu - Generali Slovensko	232-ročné poistné
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu – Generali Slovensko	72,28 – ročné poistenie

Majetok je poistený pre prípad požiaru, vody, víchrice, odcudzenia, živel, zodpovednosti za škodu a ostatné.

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,PO/	118410,58

d) 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	2916,00

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2 /riadky 035 a 039 súvahy/

Textová časť k tabuľke č.2

Účtovná jednotka si účtuje stav zásob v Mš a Šj – vo výške 1530,89 € /ide o čistiace prostriedky v hlavnej činnosti / a materiál na sklade v Šj - vo výške 422,45 € /ide o potraviny v stravovacej činnosti/. K uvedeným zásobám rozpočtová organizácia neúčtovala opravné položky.

2. Pohľadávky

Rozpočtová organizácia nemala počas roka 2014 žiadnu pohľadávku.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Účet 381 – riadok Súvahy /111	440,20
Príjmy budúcich období spolu z toho:	
Účet 385 – riadok Súvahy /113	907,07

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 (r. súvahy č. 123)	195,84
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (r. súvahy č. 124) účet 428	927,25
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r. súvahy č. 125) účet 431	-731,41

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy účet 323 (r. súvahy 131) - rezerva na fa voľu za spotrebu vody - TURVOD a.s.	725,48

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Sú to záväzky:

1. Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu 472 (r. 144 súvahy) **416,87 €**
2. Krátkodobé záväzky –(r. 152 až 172 súvahy)

Dodávateľia – účet 321	1049,77 €
Prijaté preddavky – účet 324	600,19 €
Iné záväzky – účet 379	1631,25 €
Zamestnanci – účet 331	9151,44 €
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdr. poistenia – účet 336	5496,82 €
Ostatné priame dane – účet 342	1129,40 €
Spolu: (r. 151 súvahy)	19059,26 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú dobu splatnosti do 1 roka: **19476,13 €**

c) popis významných položiek záväzkov

Rozpočtová organizácia medzi významné záväzky patria krátkodobé záväzky – iné záväzky, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia/odvody a ostatné priame dane.

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 379 – riadok Súvahy/160	1631,25	Iné záväzky
Účet 331 – riadok Súvahy/163	9151,44	Zamestnanci
Účet 336 – riadok Súvahy/165	5496,82	Zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia a zdravotného poistenia
Účet 342 – riadok Súvahy/167	1129,40	Ostatné priame dane

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období – ú.384 – riadok Súvahy /182	6652,00

Materská škola, Ul. družstevná 10, 036 01 Martin

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období

Účtovná jednotka má zaúčtovaný na účte 384 ako kapitálový transfer – majetok, ktorý je od ostatných subjektov mimo verejnej správy /darca- Nadácia Volkswagen Slovakia SR a.s./ Stav záväzku k 31.12.2014 - 6652,00 €.

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	34522,84
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	1,48
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 - bežný transfer na Materskú školu a školskú jedáleň	204764,18
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1351,30
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	4286,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	14471,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1860,00
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	1029,29

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	40657,42
502 - Spotreba energie	18760,32
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	9488,58
512 - Cestovné	235,13
513 - Náklady na reprezentáciu	145,42
518 - Ostatné služby	8003,54
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	119891,41
524 - Záonné sociálne náklady	41590,58
527 - Záonné sociálne náklady	4205,92
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	309,42
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	3211,30
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	853,84
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	14757,19
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	907,07
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,36

Čl. VIII
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

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 Martin	Poskytnutie služby	309,42		
TURVOD a.s.	Poskytnutie služby	2037,22		
ZŠ s MŠ Dolinského	Poskytnutie služby	105,00		
Mesto Martin	Prijatý transfer na bežné výdavky	223598,00		
Mesto Martin	Prijatý transfer na kapitálové výdavky	-		

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 na rok 2014 bol schválený dňa 26.11.2013 v zmysle §-u 21 ods. 1/ zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien, v zmysle §-u 6 ods. 12) písm. a) zák. 596/2003 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 4 ods. 9) zák.597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien a uznesenia č. 196/13 Mestského zastupiteľstva v Martine.

Rozpočet bol zmenený :

- zmena schválená dňa 11.02.2014 uznesením č. 13445/2014
- zmena schválená dňa 27.02.2014 uznesením č. 30034/2014
- zmena schválená dňa 29.04.2014 uznesením č. 91599/2014
- zmena schválená dňa 28.05.2014 uznesením č. 118594/2014
- zmena schválená dňa 17.06.2014 uznesením č. 123733/2014
- zmena schválená dňa 23.09.2014 uznesením č. 143869/2014
- zmena schválená dňa 24.11.2014 uznesením č. 157565/2014
- zmena schválená dňa 26.11.2014 uznesením č. 157862/2014
- zmena schválená dňa 09.12.2014 uznesením č. 160554/2014
- zmena schválená dňa 18.12.2014 uznesením č. 162822/2014

Čl. X
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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.