

Poznámky k 31.12.2014 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola |
| Sídlo účtovnej jednotky | Ul.kpt.Nálepku 5, 03601 Martin |
| IČO | 42071321 |
| Dátum zriadenia | 01.01.2010 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina zo dňa 26.11.2009 schválená uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č. 161/09 zo dňa 30.11.2009 |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Martin |
| Sídlo zriaďovateľa | Námestie S.H.Vajanského 1, 03601 Martin |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna-podľa § 17 zákon č. 431/2002 Z.z. <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 | Výchovno-vzdelávacia činnosť |
|----------------------------------|------------------------------|

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

| | |
|---|--|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Mgr. Janka MARTINSKÁ Riaditeľka MŠ |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 17 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 17 2 |
| 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 roku 2014 neúčtovala ku koncu roka rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie. Vytvorené rezervy účtovná jednotka zrušila z dôvodu zmeny účtovnej metódy k 31.12.2014 súvzťažne s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

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) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| f) 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. |
| g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov | menovitou hodnotou |
| h) rezervy | oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| i) 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 | 25,00 |
| 2 | 6 | 16,66 |
| 3 | 12 | 8,33 |
| 4 | 20 | 5,00 |

Drobný nehmotný majetok od 66,00 Eur 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 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch. 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 Winibeu IVES Košice.

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

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).

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)

Rozpočtová organizácia obstarala v roku 2014 formou rekonštrukcie budovy MŠ dlhodobý majetok v hodnote 22.900,00€

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

| Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|---|-----------------|
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu – Generali Slovensko | 68,00€ |
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu- Generali Slovensko | 35,22€ |
| | |
| | |

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/ | 102952,06 |
| | |
| | |

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**- rozpočtová organizácia účtovala zásoby v stravovacej činnosti - potraviny v ŠJ, k 31.12.2014 vo výške 467,71€.

K uvedeným zásobám rozpočtová organizácia neučtovala opravné položky.

2. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|------------|---------------|--------------------|----------------------------|
| 318 | 068 | 9,00€ | Neuhradené školné XII/2014 |
| | | | |

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: | |
| 381- (riadok súvahy č. 111) | 430,89€ |
| | |
| | |
| Príjmy budúcich období spolu z toho: | |
| 385- (riadok súvahy č. 113) | 567,45€ |
| | |

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 (riadok súvahy č. 123) | -3512,44€ |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (riadok súvahy č. 124) účet 428 | -1354,22€ |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (riadok súvahy č. 125) účet 431 | -2158,22 |

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

| Názov položky | Predpokladaný rok použitia 2015 |
|---|---------------------------------|
| Ostatné krátkodobé rezervy účet 323 (riadok súvahy 131)-rezerva na FA za spotrebu vody-TURVOD | 195,00€ |

2. Závazky 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 zo sociálneho fondu 472 (riadok č.144 súvahy) **530,51€**
- 2.) Krátkodobé záväzky – (riadok č. 152 až 172 súvahy)
 - Dodavatelia –účet 321.....3717,73€
 - Prijaté preddavky-účet 324.....1533,39€
 - Iné záväzky – účet 379..... 672,56€
 - Zamestnanci – účet 331.....8824,81€
 - Zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia a zdr.poistenia-účet 336.....5586,87€
 - Ostatné priame dane – účet 342..... 782,92€
 - SPOLU: (riadok 151 súvahy).....21118,28€**

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú dobu splatnosti do 1 roka: **21648,79€**

c) popis významných položiek záväzkov

V rozpočtovej organizácii 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) | 672,56€ | Iné záväzky |
| Účet 331 (riadok súvahy 163) | 8824,81€ | Zamestnanci |
| Účet 336 (riadok súvahy 165) | 5586,87€ | Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav.poistenia |
| Účet 342 (riadok súvahy 167) | 782,92€ | 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 | 30,60€ |
| | |
| | |

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 | 27617,49€ |
| | |
| 662 - Úroky | 1,85€ |
| b) 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 | 205534,34€ |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 2011,00€ |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na - | 19384,24€ |
| c) ostatné výnosy | |
| 648 - Ostatné výnosy - | 1157,11€ |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|---|------------|
| a) spotrebované nákupy | |
| 501 - Spotreba materiálu | 31358,58€ |
| 502 - Spotreba energie | 16595,43€ |
| b) služby | |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 8957,26€ |
| 512 - Cestovné | 127,62€ |
| 513 - Náklady na reprezentáciu | 150,01€ |
| 518 - Ostatné služby | 6090,44€ |
| c) osobné náklady | |
| 521 - Mzdové náklady | 125843,63€ |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 46171,84€ |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 5326,32€ |
| d) dane a poplatky | |
| 532 - Daň z nehnuteľností | |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 305,06€ |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | 2011,00€ |

| | |
|---|-----------|
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | 195,00€ |
| f) finančné náklady | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1278,64€ |
| g) mimoriadne náklady | |
| 572 - Škody | |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO | 10782,52€ |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO | 576,45€ |
| i) ostatné náklady | |
| 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 60,00€ |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - | 2034,12€ |
| j) dane z príjmov | 0,00€ |
| 591 - Splatná daň z príjmov | |

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

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 Martin | Prijatý transfer na bežné výdavky | 193.773,00 € | | 193.773,00€ |
| Mesto Martin | Poskytnutie služby | 305,06 € | | 305,06 € |
| TURVOD, as.Martin | Poskytnutie služby | 1.444,06 € | | 1.444,06 € |
| CVČ KAMARÁT | Poskytnutie služby | 14,00 € | | 14,00 € |
| Mesto Martin | Prijatý transfer na kapitálové výdavky | 22.900,00 € | | 22.900,00€ |

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 mestským zastupiteľstvom dňa 25.11.2013 uznesením č 196/13 v zmysle §-u 21 ods.1) zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 6 ods.12)písm.a) zák. 596/2003 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 4 ods9) zák. 597/2003 Z.,z. v znení neskorších zmien .

Zmeny rozpočtu:

- zmena schválená dňa 25.02.2014 uznesením č. 19859/2014
- zmena schválená dňa 27.02.2014 uznesením č. 30154/2014
- zmena schválená dňa 08.04.2014 uznesením č. 85975/2014

- zmena schválená dňa 29.04.2014 uznesením č. 91608/2014
- zmena schválená dňa 20.05.2014 uznesením č. 107368/2014
- zmena schválená dňa 26.05.2014 uznesením č. 110677/2014
- zmena schválená dňa 25.06.2014 uznesením č. 125611/2014
- zmena schválená dňa 25.06.2014 uznesením č. 125607/2014
- zmena schválená dňa 07.08.2014 uznesením č. 135052/2014
- zmena schválená dňa 16.09.2014 uznesením č. 142380/2014
- zmena schválená dňa 22.09.2014 uznesením č. 143868/2014
- zmena schválená dňa 23.09.2014 uznesením č. 143876/2014
- zmena schválená dňa 16.10.2014 uznesením č. 148960/2014
- zmena schválená dňa 22.10.2014 uznesením č. 150147/2014
- zmena schválená dňa 29.10.2014 uznesením č. 151214/2014
- zmena schválená dňa 21.11.2014 uznesením č. 157567/2014
- zmena schválená dňa 26.11.2014 uznesením č. 157866/2014
- zmena schválená dňa 15.12.2014 uznesením č. 162175/2014
- zmena schválená dňa 19.12.2014 uznesením č. 163560/2014
- zmena schválená dňa 30.12.2014 uznesením č. 369/2015

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.