

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. družstevná 10, 03601 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, 03601 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)	Bc.Barbora Albrechtová
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 od 1.januára 2015 účtovala odpisy majetku podľa Zákona č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, kde došlo aj k zmene v odpisovaní hmotného majetku, a to v týchto oblastiach: rozšírenie počtu odpisových skupín, obmedzenie možnosti zrýchleného odpisovania, zmena odpisovania majetku prenajatého formou finančného prenájmu a povinnosť prerušenia odpisovania hmotného majetku.

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.

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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 66,00 Eur do 2400 €, 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€, 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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 (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Rozpočtová organizácia neobstarala v roku 2015 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	232,00 € - ročné poistenie
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/	122550,82

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

Textová časť k tabuľke č.2

Účtovná jednotka si účtuje stav zásob v Mš a Šj vo výške 1557,93 € /ide o čistiace prostriedky v hlavnej a stravovacej činnosti / a materiál na sklade v Šj – vo výške 306,37 € /ide o potraviny v stravovacej činnosti/. K uvedeným zásobám rozpočtová organizácia neúčtovala opravné položky.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Účet 318	060	21,44	Školné za 12_2015

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

Textová časť k tabuľke č.4

Rozpočtová organizácia mala pohľadávku za školný poplatok, nakoľko išlo, že nám 2 deti nevyplatili školné za december.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Účet 381 – riadok Súvahy /111	398,94
Príjmy budúcich období spolu z toho:	
Účet 385 – riadok Súvahy /113	1004,08

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 123)	546,52
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (r.Súvahy č.124)	195,84
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r.Súvahy č.125)- účet 431	350,68

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Rozpočtová organizácia neúčtovala ku koncu roka rezervy.

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) **647,97 €**
2. Krátkodobé záväzky – (r.152 až 172 súvahy)
 - Dodávateľia – účet 321 1410,35 €
 - Prijaté preddavky – účet 324 502,68 €
 - Iné záväzky – účet 379 450,47 €
 - Zamestnanci – účet 331 8822,45 €
 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia zdr.poistenia – účet 336 5483,00 €
 - Ostatné priam dane – účet 342 977,62 €
 - Spolu : (r.151 súvahy) 17646,57 €**

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 : **17646,57 €**

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 379 – riadok súvahy/160	450,47	Iné záväzky
Účet 331 – riadok súvahy/163	8822,45	Zamestnanci
Účet 336 – riadok súvahy/165	5483,00	Zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia zdr.poistenia
Účet 342 – riadok súvahy/167	977,62	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 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období – účet 384 – riadok súvahy/182	4792,00

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 31.12.2015 – 4792,00 €.

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	34719,57
662 - Úroky	1,49
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	209137,19
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1031,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na /predškolákov	5751,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	19250,39
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1860,00
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	1257,08
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	725,48

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	38347,71
501 - Spotreba materiálu	
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	20473,76
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	5707,10
512 - Cestovné	344,74
513 - Náklady na reprezentáciu	132,55
518 - Ostatné služby	12019,11
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	126109,93
524 - Záonné sociálne náklady	44434,92
527 - Záonné sociálne náklady	5999,35

Materská škola, Ul. družstevná 10, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	309,42
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	2891,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	886,12
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	14700,94
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1025,52
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
h) dane z príjmov	0,35
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
TURVOD a.s	Poskytnutie služby	2374,78		

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 2015 bol schválený mestským zastupiteľstvom v Martine dňa 13.11.2014 uznesením č.221/14v 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 ods 9) zák. 597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.2.2015 uznesením č. 12812/2015/ek.
- druhá zmena schválená dňa 27.2.2015 uznesením č. 15570/2015/ek.
- tretia zmena schválená dňa 31.3.2015 uznesením č. 23983/2015/ek.
- štvrtá zmena schválená dňa 30.4.2015 uznesením č. 85886/2015/ek.
- piata zmena schválená dňa 18.6.2015 uznesením č. 101770/2015/ek.
- šiesta zmena schválená dňa 21.9.2015 uznesením č. 119977/2015/ek.
- siedma zmena schválená dňa 21.9.2015 uznesením č.119987/2015/ek.
- ôsma zmena schválená dňa 13.11.2015 uznesením č. 133614/2015/ek.
- deviata zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č. 141381/2015/ek.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

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,
mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- f) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.