

Poznámky k 31.12.2015

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 závierky	<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	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	15
- počet vedúcich zamestnancov	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 od 01. januára 2015 účtovala odpisy majetku podľa Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení zákona č. 333/2014 v znení neskorších predpisov, kde došlo k zmene v odpisovaní hmotného majetku, a to v týchto oblastiach: rozšírenie počtu odpisovných 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) 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.

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	1/4
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 2400,00 €, 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 potreby. 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 2015 dlhodobý hmotný majetok v hodnote 4068,00€ .

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu- Generali Slovensko	283,00€-ročné poistenie
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu- Generali Slovensko	101,00€-ročné poistenie

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/	106.682,41 €

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 31.12.2015 vo výške 571,33€.

K uvedeným zásobám rozpočtová organizácia neučovala opravné položky.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Účet 318	068	64,10€	Neuhradené školné XII/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 výšku úhrady príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení voči 3 zákonným zástupcom detí (školné vo výške 12,00€ za XII/2015)

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 č. 111)	409,71€
Príjmy budúcich období spolu z toho:	
Účet 385-(riadok súvahy č. 113)	1202,08€

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

Materská škola, Ul.kpt.Nálepku 5, 03601 Martin
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (riadok súvahy č. 123)	-663,51€
Nevysporiadaný výsledok lhospodárenia minulých rokov (riadok súvahy č. 124)účet 428	-3512,44€
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (riadok súvahy č. 125) účet 431	2848,93 €

B Závazky

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 (riadok súvahy 131) – rezerva na FA za spotrebu vody - Turvod	49,10€

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 – záväzky zo SF účet 472 (riadok č. 144 súvahy)	560,86€
2.) Krátkodobé záväzky – (riadok č. 152 až 172 súvahy)	
Dodavatelia – účet 321.....	1024,12€
Prijaté preddavky – účet 324.....	1456,82€
Iné záväzky – účet 379.....	708,35€
Zamestnanci – účet 331.....	8479,54€
Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdr.poistenia – účet 336.....	5584,04€
Ostatné priame dane – účet 342.....	948,97€
SPOLU: (riadok 151 súvahy).....	18201,84€

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:.....**18762,70€**

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 379 (riadok súvahy 160)	708,35€	Iné záväzky
Účet 331 (riadok súvahy 163)	8479,54€	Zamestnanci
Účet 336 (riadok súvahy 165)	5584,04€	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia
Účet 342 (riadok súvahy 167)	948,97€	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:	0 €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
----------------------------	------

Materská škola, Ul.kpt.Nálepku 5, 03601 Martin
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	31.850,87 €
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	2,33 €
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 MŠ a ŠJ	246.774,18 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3039,00 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	24.869,12 €
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	2.968,05 €
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -	195,00 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	30.832,18 €
502 - Spotreba energie	18.844,50 €
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	14.516,86 €
512 - Cestovné	162,50 €
513 - Náklady na reprezentáciu	142,30 €
518 - Ostatné služby	10.279,31 €
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	149.2016,97 €
524 - Záonné sociálne náklady	55.322,95 €
527 - Záonné sociálne náklady	5.826,59 €
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	305,06 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	3.039,00 €
553 - Tvorba ostatných rezerv	49,10 €
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1.405,32 €
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	13.715,52 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	1.266,18 €
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1.935,00 €
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,28 €

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)

	Hodnotové vyjadrenie	Informácia	Informácia

Materská škola, Ul.kpt.Nálepku 5, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
TURVOD a.s.	Poskytnutie služby	1.979,09 €		1.979,09 €

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 organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom 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:

- zmena schválená dňa 16.02.2015 uznesením č. 12818/2015
- zmena schválená dňa 27.02.2015 uznesením č. 15585/2015
- zmena schválená dňa 04.03.2015 uznesením č. 16952/2015
- zmena schválená dňa 28.04.2015 uznesením č. 84061/2015
- zmena schválená dňa 30.04.2015 uznesením č. 85895/2015
- zmena schválená dňa 05.05.2015 uznesením č. 86962/2015
- zmena schválená dňa 21.05.2015 uznesením č. 94110/2015
- zmena schválená dňa 25.05.2015 uznesením č. 93784/2015
- zmena schválená dňa 02.06.2015 uznesením č. 96171/2015
- zmena schválená dňa 05.06.2015 uznesením č. 97245/2015
- zmena schválená dňa 18.06.2015 uznesením č. 101748/2015
- zmena schválená dňa 25.06.2015 uznesením č. 102726/2015
- zmena schválená dňa 25.06.2015 uznesením č. 102721/2015
- zmena schválená dňa 28.07.2015 uznesením č. 109949/2015
- zmena schválená dňa 09.09.2015 uznesením č. 117749/2015
- zmena schválená dňa 21.09.2015 uznesením č. 119995/2015
- zmena schválená dňa 25.09.2015 uznesením č. 121280/2015
- zmena schválená dňa 19.10.2015 uznesením č. 126286/2015
- zmena schválená dňa 06.11.2015 uznesením č. 131509/2015
- zmena schválená dňa 13.11.2015 uznesením č. 133627/2015
- zmena schválená dňa 18.11.2015 uznesením č. 133907/2015
- zmena schválená dňa 18.11.2015 uznesením č. 133915/2015
- zmena schválená dňa 24.11.2015 uznesením č. 137736/2015
- zmena schválená dňa 09.12.2015 uznesením č. 141365/2015
- zmena schválená dňa 15.12.2015 uznesením č. 141897/2015
- zmena schválená dňa 21.12.2015 uznesením č. 143049/2015
- zmena schválená dňa 22.12.2015 uznesením č. 143252/2015

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