

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola UL. P. O. Hviezdoslava 17 Martin
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica P. O. Hviezdoslava 17 , 036 01 Martin
IČO	37975081
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S.H. Vajanského 1, 036 01 Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ 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. Adriana Škokorová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mária Nogová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,48
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14,23
- počet vedúcich zamestnancov	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti X áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu X áno ☐ nie

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, došlo od 01. 01. 2015 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
- povinnosť prerušenia odpisovania hmotného majetku

Novovytvorenou odpisovou skupinou je **odpisová skupina 3** s dobou odpisovania 8 rokov a **odpisová skupina 6** s dobou odpisovania 40 rokov. /Vid' bod 4/

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
- d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- e) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
- f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- g) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- h) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- i) **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.
- j) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Materská škola P. O. Hviezdoslava 17, 036 01 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2015

k) **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 sú už podrobnejšie popísané v bode 2 Zmeny účtovných metód a zásad.

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 od 01.01. 2015 stanovené nasledovne :

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
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 0,01 € do 2400,00 EUR, 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 0,01 € do 1700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch a do sumy 100,00 € priamo do spotreby.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

6. 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: Pohyb na účtoch dlhodobého majetku v roku 2015 predstavujú odpisy a zakúpenie konvektomatu do jedálne Materskej školy.

Iné zmeny v pohybe dlhodobého majetku počas roku 2015 nenastali.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	0
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0

Materská škola P. O. Hviezdoslava 17, 036 01 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2015

- c) **opis a hodnota dlhodobého majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	77 812,84
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0

B Obežný majetok

1. Zásoby – riadok súvahy 035 = materiál na sklade v ŠJ k 31.12.2015 v sume 729,46 €.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	531,16	517,70	531,16	517,70
Náklady budúcich období na rok 2015	111	531,16	517,70	531,16	517,70
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		531,16	517,70	531,16	517,70

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

V priebehu roku 2015 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia z účtu 431 na účet 428.

B Záväzky

1. Rezervy (riadok súvahy 131) - tabuľka č.7

Naša RO v roku v roku 2015 rezervy neúčtovala.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Materská škola P. O. Hviezdoslava 17, 036 01 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2015

K 31.12.2015 evidujeme záväzky podľa doby splatnosti dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé záväzky sú záväzky zo sociálneho fondu.

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

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 Záväzok zo SF	144	1 066,46	Záväzok zo SF k 31.12.2015
Účet 321 Dodávateľa	152	2 826,63	Neuhradené faktúry k 31.12.2015
Účet 324 Prijaté preddavky	154	2 747,87	Prijaté preddavky v ŠJ za stravné
Účet 379 Iné záväzky	160	138,47	Zrážky z miezd zamestnancov za 12/2015
Účet 331 Zamestnanci	163	7 448,78	Záväzok voči zamestnancom (výplata miezd za 12/2015)
Účet 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	4 817,40	Záväzok voči zamestnancom (odvody do poisťovni za 12/2015)
Účet 342 Ostatné priame dane	167	763,37	Zrazená daň celkom za 12/2015
Spolu		19 808,98	

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	30 359,37
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) 2aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy 633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP 662 - Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	0,96
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapitál. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694 - Výnosy samosprávy z kapitál. transferov zo ŠR 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ 696 - Výnosy samosprávy z kapitál. transferov od EÚ 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	203 251,95 2 937,00 4 887,20
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	3 790,05
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania 648 - Ostatné výnosy	
i) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	

Materská škola P. O. Hviezdoslava 17, 036 01 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	25 536,64
	502 - Spotreba energie	20 957,76
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	5 066,08
	512 - Cestovné	248,27
	513 - Náklady na reprezentáciu	149,61
	518 - Ostatné služby	7 003,58
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	120 892,42
	524 - Záonné sociálne poistenie	42 047,26
	525 - Ostatné sociálne poistenie	1 895,26
	527 – Záonné sociálne náklady	4 341,44
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	283,27
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2 937,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	1 432,67
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	12 396,77
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	351,00
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

**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
Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. Martin	Poskytnutie služby vyjadrené v EUR	1 354,40		1 354,40

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2015 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa: 13.11.2014 uznesením MsZ č. 221/14.

Zmeny rozpočtu:

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol k 31.12.2015 upravovaný nasledovnými rozpočtovými opatreniami zo strany zriaďovateľa :

1. Rozpočtové opatrenie č. j.: 1042/ek./ 2015 z 09.01.2015 Schválený rozpočet na rok 2015	185 352 €
2. Rozpočtové opatrenie č. j.: 12813/2015/ek., zo 16.02.2015 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu účelové na deti, ktoré majú 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky (kód zdroja 111)	- 790 €
3. Rozpočtové opatrenie č. j.: 15572/2015/ek., z 27.02.2015 normatívne – (kód zdroja 41)	+ 10 789 €
4. Rozpočtové opatrenie č. j.: 53086/2015/ek., z 23.04.2015 bežné výdavky - (kód zdroja 71), zmena rozpočtu výdavkov bola realizovaná o skutočne prijaté účelové dary. Darca:Nadácia Pontis, Nadačný fond Kia Motors Slovakia v Nadácii Pontis,Zelinárska2,Bratislava, Zmluva o spolupráci č. KIA15_078, účel daru: projekt Cestou necestou.	+2 898 €
5. Rozpočtové opatrenie č. j.: 85887/2015/ek., z 30.04.2015 kapitálové výdavky – vlastné zdroje RO (kód zdroja 46)	+ 72
6. Rozpočtové opatrenie č. j.: 86963/2015/ek., z 05.05.2015 bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa, iné účelové dotácie - (kód zdroja 41 S11=4)	+9 826
7. Rozpočtové opatrenie č. j.: 94109/2015/ek., z 20.05.2015 bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa, iné účelové dotácie - (kód zdroja 41 S11=4)	+1 000
8. Rozpočtové opatrenie č. j.: 109950/2015/ek., z 20.07.2015 bežné výdavky (kód zdroja 71), zmena rozpočtu výdavkov bola realizovaná o skutočne prijaté dary. Darca: EBUSCTMLW-JOHNSOM CONTROLS INC. Účelový grant na projekt: „Blue sky project“- prostriedky určené na piesok, pieskovisko a hojdačku.	+892
9. Rozpočtové opatrenie č. j.: 119991/2015/ek., z 21.09.2015 kapitálové výdavky – účelovo určené na akciu: „Nákup konvektomatu a stavebné úpravy školskej kuchyne“(kód zdroja 41 S11=4)	+7 580
10. Rozpočtové opatrenie č. j.: 133616/2015/ek., z 13.11.2015 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu nenormatívne, príspevok na predškolačkov 09-12/2015 (kód zdroja 111)	+ 109
11. Rozpočtové opatrenie č. j.: 133916/2015/ek., z 24.11.2015 bežné výdavky zo zdrojov z činnosti rozpočtovej organizácie (kód zdroja 46 S11=7)	+72
Bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa (kód zdroja 41 S11=4)	+3 380
Kapitálové výdavky zo zdrojov z činnosti rozpočtovej organizácie (kód zdroja 46 S11 = 7)	-72
Kapitálové výdavky zo zdrojov zriaďovateľa (kód zdroja 41 S11=4)	-3 380
12. Rozpočtové opatrenie č. j.:143048/2015/ek., z 21.12.2015	+34

Čl. VIII

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

Popis skutočností: Nenastali žiadne z uvedených skutočností.