

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Jána Šimka 7, 036 01 Martin
IČO	37975102
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 09.05.2005
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S. H. Vajanského 1, Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ 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)	Miroslava Kesegová
Funkcia	riaditeľka MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,46
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

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Oceňovanie DHM a DNHM získaného bezodplatne	Novela zákona o účtovníctve č. 123/2015 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.01.2016 sa ruší ocenenie reprodukčnou obstarávacou cenou majetok, ktorý sa oceňoval touto cenou bude sa oceňovať reálnou hodnotou		
Zásob získaných bezodplatne	Novela zákona o účtovníctve		

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

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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. - 6. 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 66,01 Eur do 2400 €, ktorý podľa Vnútrošného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Ostatný drobný hmotný majetok v obstarávacej cene od 0,01 EUR do 66 EUR (napr. koberce, záclony, rýchlovarné kanvice, kalkulačky) sa neeviduje v účtovnej evidencii, účtuje sa priamo do spotreby.

Drobný hmotný majetok od 66,01 Eur do 1 700 EUR, ktorý podľa Vnútrošného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahovom účte 771.

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnuiteľných vecí	3.014 EUR
Poistenie elektronických zariadení (Generali)	1.790 EUR
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu (Generali)	33.200 EUR

b) 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	-
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	170.966,04 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

2. Pohľadávky

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty (riadok súvahy 088)	16.583,26 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- účet 381 – (riadok súvahy 111)	211,58	576,79
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
- účet 385 – (riadok súvahy 113)	453,68	504,96

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V priebehu roka bol z účtu 431 na účet 428 preúčtovaný výsledok hospodárenia, ktorý vznikol v predchádzajúcom období.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Účtovná jednotka v sledovanom období netvorila žiadne rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 (riadok súvahy 144) = 1.167,20 €

Krátkodobé záväzky – účty 321,324,379,331,336,342 (riadok súvahy 151) = 17.142,13 €

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

Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka spolu : **18.309,33 €**

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
472	1.167,20	Záväzky zo sociálneho fondu
321	754,82	Dodávatelia
324	1.500,35	Prijaté preddavky
379	297,11	Iné záväzky
331	8.062,89	Zamestnanci
336	5.222,84	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia
342	1.304,12	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 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- účet 384 – (riadok súvahy 182)	0,00 €	244,18 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	24.277,73	24.364,82
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	1,01	1,53
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	180.261,96	170.321,17
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1.548,00	935,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		

Materská škola Ul. Jana Šimka 7, 036 01 M a r t i n
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	3.810,00	4.069,00
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	7.503,79	5.214,81
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	15,00	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	31.265,21	20.626,06
502 - Spotreba energie	13.854,17	19.723,26
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	615,04	1.031,59
512 - Cestovné	327,00	32,26
513 - Náklady na reprezentáciu	150,10	150,78
518 - Ostatné služby	6.679,68	5.007,99
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	104.433,77	101.191,39
524 - Zákonné sociálne náklady	35.658,82	34.835,53
525 – Ostatné sociálne poistenie	1.477,75	1.273,04
527 - Zákonné sociálne náklady	2.870,01	3.144,42
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	229,42	228,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	1.548,00	935,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00	15,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady -	837,08	889,67
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	17.253,78	15.197,03
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	453,68	504,96
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12,00	0,00

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

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	Poskytnutie služby	1.171,09		1.171,09

Čl. VII

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 uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č.167/15 zo dňa 26.11.2015 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 ods.9) zák. 597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien.

Zmeny rozpočtu:

- 1) zo dňa 15.02.2016 ; list č. 12723/2016/ek.
- 2) zo dňa 14.03.2016.; list č. 24184/2016/ek.
- 3) zo dňa 25.04.2016; list č. 85494/2016/ek.
- 4) zo dňa 31.05.2016 ; list č. 116465/2016/ek
- 5) zo dňa 27.06.2016 ; list č. 121370/2016/ek
- 6) zo dňa 22.08.2016 ; list č. 132654/2016/ek
- 6) zo dňa 27.09.2016 ; list č. 140005/2016/ek
- 7) zo dňa 08.11.2016 ; list č. 151208/2016/ek
- 8) zo dňa 21.11.2016 ; list č. 155101/2016/ek
- 9) zo dňa 12.12.2016 ; list č. 159908/2016/ek
- 10) zo dňa 28.12.2016 ; list č. 163860/2016/ek

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.