

Poznámky k 31.12.2016

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 č. 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)	Mgr. Janka MARTINSKÁ
Funkcia	Riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Priemerný evidenčný počet fyzický zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- 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

Ak áno:

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 reproduk.obst. 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) 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.

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 66,00 Eur do 2400,00 Eur, ktorý podľa Smernice o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku 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 Eur, ktorý podľa Smernice o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku 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 CORA GEO - Informačný systém samosprávy.

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)

V tabuľke je vykázaný prírastok na účte 031-Pozemky v sume 47.666,47€, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Zápisu Zmluvy o výkone správy na Katastrálnom odbore OÚ Martin

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/ riad. Súvahy 002	154.348,88 €

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	2.916,00 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka nevytvárala v roku 2016 opravné položky k zásobám.

Zásoby	Riadok súvahy	Hodnota zásob	Opis
Sklad v školskej jedálni	034	597,23	Zostatok potravín na sklade v ŠJ k 31.12.2016

2. Pohľadávky

a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Účet 318	068	42,20 €	Neuhradené školné XI+XII/2016

Účtovná jednotka mala pohľadávku za výšku úhrady príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení voči 2 zákonným zástupcom detí .

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty (súvaha riad. 088)	18.006,05 €

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 (účet 381 riad. súvahy 111) spolu	403,00	409,71 €
Príjmy budúcich období (účet 385 riad. súvahy 113) spolu	1284,01	1202,08 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5 riadok súvahy 125

Účtovná jednotka v priebehu roka 2016 preúčtovala hospodársky výsledok z účtu 431 na účet 428.

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tab.č.8

popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo sociálneho fondu (472)	714,66	Účet SF
SPOLU: riad. 140 súvahy	714,66	
Dodávatelia (321)	971,08	Fa rok 2016, uhradené v roku 2017
Prijaté preddavky (324)	1.794,34	Preddavky na stravu v ŠJ
Iné záväzky (379)	731,52	Predpis miezd
Zamestnanci (331)	8.626,05	Predpis miezd
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia (336)	5.722,11	Predpis miezd
Ostatné priame dane (342)	1014,60	Predpis miezd
SPOLU: riad. 151 súvahy	18.859,70	

2. 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 (383) riad. súvahy 181 spolu z toho:	0 €	0 €
Výnosy budúcich období (384) riad. súvahy 182 spolu z toho:	0 €	0 €

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	27.533,29	31.850,87
602 - Tržby z predaja služieb		
-		
662 - Úroky	1,11	2,33
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	249.752,19	274.682,30
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	237.426,93	246.774,18
- Bežný transfer na MŠ a ŠJ		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3.708,00	3039,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8.617,26	24.869,12
- bežný transfer na		
-		
c) ostatné výnosy	3.755,02	2.968,05
648 - Ostatné výnosy	3.755,02	2.968,05
-		

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	32.343,06	30.832,18
502 - Spotreba energie	19.877,51	18.844,50
-		
b) služby		
512 - Cestovné	23,10	162,50
511 - Opravy a udržiavanie	7.379,40	14.516,86

Materská škola Ul. kpt. Nálepku 5,03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

513 - Náklady na reprezentáciu -	143,87	142,30
518 - Ostatné služby -	8.493,89	10.279,31
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	135.688,67	149.201,97
524 - Záonné sociálne náklady	50.562,77	55.322,95
527 - Záonné sociálne náklady	5.242,23	5.826,59
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky -	305,90	305,06
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	3.708,00	3.039,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady -	1.419,91	1.405,32
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	12.868,12	13.715,52
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	1.326,21	1.266,18
h) ostatné náklady	-	-
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	1.612,64	1.935,00

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky

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.	Vodné, stočné, zrážky	1.567,80		1.567,80

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 26.11.2015 uznesením č. 167/15 v zmysle §-u 21 ods. 1) zákona 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, §-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.

Údaje o rozpočtoch a ich zmenách materská škola povinne spracovala aj v programe RIS.SAM. Tieto údaje boli predkladané pre MF SR mesačne, vždy do 20. dňa po skončení kalendárneho mesiaca.

Zmeny rozpočtu v roku 2016:

- Zmena schválená dňa 15.02.2016 uznesením č. 12724/2016
- Zmena schválená dňa 10.03.2016 uznesením č. 17/2016
- Zmena schválená dňa 22.04.2016 uznesením č. 52/2016
- Zmena schválená dňa 31.05.2016 uznesením č. 116467/2016
- Zmena schválená dňa 22.08.2016 uznesením č. 132658/2016
- Zmena schválená dňa 28.09.2016 uznesením č. 139998/2016
- Zmena schválená dňa 26.09.2016 uznesením č. 120/2016
- Zmena schválená dňa 30.09.2016 uznesením č. 140821/2016
- Zmena schválená dňa 21.11.2016 uznesením č. 155102/2016
- Zmena schválená dňa 28.12.2016 uznesením č. 163861/2016

Rekapitulácia upraveného rozpočtu k 31.12.2016

Závazný ukazovateľ rozpočtu	Upravený rozpočet k 31.12.2016 (Údaje v €)
Bežné výdavky prostriedky ŠR na vzdelávanie kód zdroja 111	6.890
Projekty z prostriedkov EÚ a ŠR kód zdrojov 13T1 a 13T2	115
Výdavky zo ŠR na hmotné núdze kód zdroja 111	1.613
Bežné výdavky (normatívne) zo zdrojov zriaďovateľa na originálne kompetencie v školstve, kód zdroja 41 S11 = 4	224.766
Bežné výdavky z vlastných zdrojov RO kód zdroja 41 S11=7	16.011
Kapitálové výdavky z vlastných zdrojov RO kód zdroja 41 S11=7	0
Výdavky z vlastných zdrojov RO kód zdroja 41 S11=7 spolu	16.011
Bežné výdavky z vlastných zdrojov RO kód zdroja 46 S11=7	169
VÝDAVKY CELKOM	249.395
PRÍJMY CELKOM	14.405

Čl. X

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.