

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. družstevná 10, 036 01 Martin
IČO	37975111
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 09.05.2005
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Martin
Sídlo zriaďovateľa	Nám.S.H.Vajanského 1, 036 01 Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna – podľa § 17zákon.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 Aricolová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc.Barbora Albrechtová
Funkcia	Zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- 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

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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	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) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 66,00Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný majetok do 66,00 € vedie v pomocnej OTE evidencii alebo podľa povahy sa účtuje priamo do spotreby. Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu CG ISS CORAgeo.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2290,00 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zaradení majetku zo dňa 28.11.2016. /TP 65 LED dotykový panel 65“/ .

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 1991,60 €, ktorý vznikol odňatím majetku zo správy na základe protokolu o vyradení zo dňa 30.11.2016. /Stroj umývací/

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/	122849,22

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- Interaktívna tabuľa - 1 ks Notebook – 1 ks Tlačiareň Kyocera – 1 ks	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 3036,07 € /ide o čistiace prostriedky v hlavnej a stravovacej činnosti / a materiál na sklade v ŠJ – vo výške 383,40 € /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 315	60	338,55	Strava – príspevok 55 % pre zamest. za 12-2016 Strava – pre zamest. MŠ zo SF

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

Rozpočtová organizácia mala pohľadávku v roku 2015 vo výške 21,44 € /poplatok za školné/. V roku 2016 rozpočtová organizácia mala zostatok vo výške 338,55 €.

3. 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	372,10	398,94
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
Účet 385 – riadok Súvahy/113	875,54	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/	2564,31
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r.Súvahy 124/	546,52
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r.Súvahy 125/ - účet 431	2017,79

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)	306,61 €
2. Krátkodobé záväzky – (r.152 až 172 súvahy)	
Dodávateľia – účet 321	843,86 €
Prijaté preddavky – účet 324	598,03 €
Iné záväzky – účet 379	421,52 €
Zamestnanci – účet 331	8670,03 €
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia zdr.poistenia – účet 336	5603,59 €
Ostatné priam dane – účet 342	1004,27 €
Spolu : (r.151 súvahy)	17141,30 €

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 : **17141,30 €**

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Účet 379 – riadok Súvahy/160	421,52	450,47	Iné záväzky
Účet 331 – riadok Súvahy/163	8670,03	8822,45	Zamestnanci
Účet 336 – riadok Súvahy/165	5603,59	5483,00	Zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia zdr.poistenia
Účet 342 – riadok Súvahy/167	1004,27	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 31.12.2016	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	2908,00	4792,00

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
---------------------	-------------------	-------------------

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 31.12.2016 – 2908,00 €.

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	33255,59	34719,57
b) finančné výnosy		
662 – Úroky	1,00	1,49
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 školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň -	216121,69	209137,19
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3148,00	3148,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na /predškolákov	6076,00	6076,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	19000,00	19250,39
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1884,00	1860,00
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1958,98	1257,08

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	39889,20	38347,71
502 - Spotreba energie	23179,77	20473,76

Materská škola, Ul. družstevná 10, 036 01 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

b) služby		
511 – Opravy a udržiavanie	1671,38	5707,10
512 – Cestovné	29,11	344,74
513 - Náklady na reprezentáciu	129,46	132,55
518 - Ostatné služby	8540,08	12019,11
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	132271,20	126109,93
524 - Záonné sociálne náklady	46825,57	44434,92
527 - Záonné sociálne náklady	5693,08	5999,35
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	310,27	309,42
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	5032,00	2891,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	862,46	886,12
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	14118,35	14700,94
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	875,54	1025,52
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,35

Čl. VII

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	2222,47		

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 bol schválený mestským zastupiteľstvom v Martine dňa 27.11.2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.02.2016 ev. č. 12719/2016/ek.
- druhá zmena schválená dňa 14.03.2016 a uznesením MsZ Martin č.17/16, ev.č.24156/2016/ek.
- tretia zmena schválená dňa 25.04.2016 a uznesením MsZ Martin č.17/16, ev.č.85488/2016/ek.
- štvrtá zmena schválená dňa 31.05.2016 ev. č. 116458/2016/ek.
- piata zmena schválená dňa 15.08.2016 ev. č. 131251/2016/ek.
- šiesta zmena schválená dňa 22.08.2016 a uznesením MsZ Martin zo dňa 22.08.2016, ev.č. 132625/2016/ek.
- siedma zmena schválená dňa 27.09.2016 a uznesením č.120/16, ev.č. 139999/2016/ek.
- ôsma zmena schválená dňa 27.09.2016 a uznesením č.120/16, ev.č. 139999/2016/ek.

- deviata zmena schválená dňa 30.09.2016, ev. č. 140819/2016/ek.- bežné výdavky
- desiata zmena schválená dňa 30.09.2016, ev. č. 140819/2016/ek.- kapitálové výdavky
- jedenásta zmena schválená dňa 08.11.2016, ev. č. 151209/2016/ek. – bežné výdavky
- dvanásta zmena schválená dňa 08.11.2016, ev. č. 151209/2016/ek. – kapitálové výdavky
- trinásta zmena schválená dňa 21.11.2016, ev. č. 155097/2016/ek.
- štrnásť zmena schválená dňa 07.12.2016, ev. č. 159088/2016/ek. – príjmy
- pätnásť zmena schválená dňa 07.12.2016, ev. č. 159088/2016/ek. – výdavky

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

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