

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
IČO	37811797
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	ZRIAĎOVACIA LISTINA - Rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
Názov zriaďovateľa	MESTO MARTIN
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S. H. Vajanského 1, 036 49 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	Materská škola poskytuje predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Krnová
Funkcia	riadiťka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jana Pasztorová
Funkcia	zástupkyňa riadiťky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola Školská jedáleň

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 Vnútnym predpisom č.03/2016:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/8
4	8	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 66,00 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 0,01 Eur do 66,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

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).

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok

OBSTARÁVACIA CENA k čl. III. A. ods. 1 a 2 – Neobežný majetok

v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2015	Prírastky +	OC k 31.12.2016
Spolu		011	586 190,69	10 526,20	596 716,89
Budovy, stavby	021	015	540 636,13	0,00	540 636,13
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	016	45 554,56	10 526,20	56 080,76

Prírastky účet 022 7 - Inventár – spolu vo výške 10 526,20 €, z toho:

1. Drevený altánok do átria materskej školy v hodnote **2 100,00 € inv. č. 31** - bol darovaný Rodičovským združením pri Materskej škole Ul. Aurela Stodolu.
2. **Herná zostava U-305- D** v hodnote **5 821,20 € inv. číslo 30** - Dodávateľ SPORT SERVICE, s.r.o. Diaková č.103 – Zmluva o dielo na dodanie tovaru a s tým súvisiacich prác „Detské ihrisko MŠ A. Stodolu, Martin – Záturčie (úhrada 4 950,20 kapitálové výdavky z vlastných zdrojov RO a 871,00 € účelová dotácia na kapitálové výdavky zo zdrojov zriaďovateľa v roku 2015) – účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
3. **Prémiová jednoduchá garáž StuccoSteel s pultovou strechou** v hodnote **2 605,00 € inv. č. 29** – Dodávateľ EUROKOV sK, s.r.o. Orlov 348 – Ponuka POV-2015-110-000121 (úhrada kapitálové výdavky z vlastných zdrojov RO v roku 2015) – účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

ÚČET 042 – prírastky – úbytky - k čl. III. A. ods. 1 a 2 – Neobežný majetok v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	OC k 31.12.2016
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	022	8 426,20	2 100,00	10 526,20	0,00

Účtovanie v roku 2016 na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku:

- Herná zostava U-305- D úhrada 5 821,20 € - Dodávateľ SPORT SERVICE, s.r.o Diaková č.103 – Zmluva o dielo na dodanie tovaru a s tým súvisiacich prác „Detské ihrisko MŠ A. Stodolu, Martin – Záturčie (úhrada 4 950,20 kapitálové výdavky z vlastných zdrojov RO a 871,00 € účelová dotácia na kapitálové výdavky zo zdrojov zriaďovateľa v roku 2015)
- Premiová jednoduchá garáž StuccoSteel s pultovou strechou - 2 605,00 € – Dodávateľ EUROKOV SK, s.r.o. Orlov 348 – Ponuka POV-2015-110-000121 (úhrada kapitálové výdavky z vlastných zdrojov RO v roku 2015)
- Drevený altánok do átria materskej školy v hodnote 2 100,00 € - bol darovaný Rodičovským združením pri Materskej škole Ul. Aurela Stodolu.

OPRÁVKY - k čl. III. A. ods. 1 a 2 – Neobežný majetok v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2015	Prírastky +	Oprávky, OP k 31.12.2016
Spolu		011	474 464,74	21 564,69	496 029,43
Oprávky a OP k budovám, stavbám	081	015	444 074,82	14 688,00	458 762,82
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb.hn.v.	082	016	30 389,92	6 876,69	37 266,61

ZOSTATKOVÁ HODNOTA - k čl. III. A. ods. 1 a 2 – Neobežný majetok v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2015 v €	Zostatková hodnota k 31.12.2016 v €
Spolu			120 152,15	100 687,46
ZH budovy, stavby	/021/ - /081+092/	015	96 561,31	81 873,31
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí	/022/ - /082+092/	016	15 164,64	18 814,15
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	/042/ - /094/	022	8 426,00	0,00

b) spôsob a výška poistenia majetku

spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie požiaru, živelných nebezpečí a škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení; poistenie proti krádeži a lúpeži - UNIQA poisťovňa, a.s. Poistka č. 9160064097	292,04 €

Opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Budovy, stavby	540 636,13 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	56 080,76 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	596 716,89 €

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

B. Obežný majetok

Zásoby (riadky 034 - 039 súvahy):

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2016
Účet 112 1 Čistiace prostriedky	034	386,32	2 257,74	1 974,72	669,34
Účet 112 8 tovar na sklade	034	524,51	36 139,66	36 210,57	453,60
Spolu		910,83	38 397,40	38 185,29	1 122,94

Pohľadávky (riadky 060 – 084 súvahy):

Vývoj opravnej položky k zásobám tabuľka č. 2 k čl. III. B

Účtovná jednotka v roku 2016 nevytvárala opravné položky k zásobám.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č. 3 k čl. III. B

Účtovná jednotka v roku 2016 nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

Pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č. 4 k čl. III. B

Účtovná jednotka v roku 2016 nevykazovala pohľadávky podľa doby splatnosti.

Finančný majetok (riadky 085 - 097 súvahy):

významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015 €	Prírastky + €	Úbytky - €	Zostatok k 31.12.2015 €
Ceniny	087	0,00	448,00	448,00	0,00
Bankové účty spolu:	088	34 021,06	88 258,36	85 022,88	37 256,54
Bankový účet - depozit	088	29 799,80	33 309,68	29 799,80	33 309,68
Bankový účet - stravné	088	3 223,12	52 536,53	52 682,12	3 077,53
Bankový účet - SF	088	998,14	2 412,15	2 540,96	869,33
Spolu	085	34 021,06	88 706,36	85 470,88	37 256,54

Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 109 súvahy):

Účtovná jednotka v roku 2016 nemala finančné výpomoci.

Časové rozlíšenie (riadky 110 - 113 súvahy):

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015 v €	Prírastky v € +	Úbytky v € -	Zostatok k 31.12.2016 v €
Náklady budúcich období účet 381 spolu z toho:	110	849,58	982,22	849,58	982,22
Predplatné časopisov	111	268,37	335,69	268,37	335,69
Poistné	111	325,57	412,22	325,57	412,22
Služby	111	255,64	234,31	255,64	234,31
Príjmy budúcich období účet 385 spolu z toho:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	110	849,58	982,22	849,58	982,22

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5 k čl. IV. A. (riadky 123 - 125 súvahy):

Názov položky	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov €	Výsledok hospodárenia €
Zostatok 2015	696,13	195,42
Prírastky	0,00	691,63
Úbytky	0,00	0,00
Presun	195,42	-195,42
Zostatok 2016	891,55	691,63

B Záväzky

Rezervy zákonné - tabuľka č. 6 k čl. IV. B (riadok 127 -131 súvahy):

Účtovná jednotka v roku 2016 nevytvárala zákonné rezervy.

Rezervy ostatné - tabuľka č. 7 k čl. IV. B (riadky 127 - 131 súvahy):

Účtovná jednotka v roku 2016 nevytvárala ostatné rezervy.

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (riadky 132 - 139 súvahy):

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	Riadok súvahy	Hodnota rezervy k 31.12.2015 v €	Hodnota rezervy k 31.12.2016 v €	Opis
Súčet	132	119 326,94	120 152,15	
Zúčtovanie odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (351)	133	0,00	0,00	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce neuhradené poplatky od rodičov školy
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce (355)	135	120 152,15	98 857,46	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce majetok

Záväzky podľa doby splatnosti - tabuľka č. 8 k čl. IV. B (riadky 140 a 172 súvahy)

záväzky podľa doby splatnosti

Ostatné záväzky	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Súčet - dlhodobých záväzkov	140	998,14	869,33	
Záväzky – sociálny fond (472)	144	998,14	869,33	Záväzky – sociálny fond

Krátkodobé záväzky	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Súčet – Záväzky	151	33 891,78	36 909,19	
Dodávatelia (321)	152	344,35	68,38	Faktúry z roku 2016 uhradené do 15.01.2017
Prijaté preddavky (324)	154	3 619,56	3 530,52	Preddavky školské stravovanie stravné
Nevyfakturované dodávky (326)	156	128,07	0,00	Nevyfakturované dodávky za tovar - školské stravovanie
Iné záväzky (379)	160	332,53	589,97	Ostatné zrážky zamestnancom za mesiac december 2016
Zamestnanci (331)	163	16 520,11	18 068,42	Vyplatené mzdy zamestnancom za mesiac december 2016
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (336)	165	9 721,33	12 188,06	Zdravotné a sociálne poistenie za december 2016
Ostatné priame dane (342)	167	1 597,34	2 463,84	Daň zo mzdy za mesiac december 2016

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Bankové úvery - tabuľka č. 9 k čl. IV. B (riadky 173 - 179 súvahy)

Rozpočtová organizácia v roku 2016 nemala bankové úvery.

Časové rozlíšenie (riadky 180 - 182 súvahy)

Významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015 v €	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016 v €
Výdavky budúcich období (383) spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	182	0,00	2 100,00	270,00	1 830,00
Spolu	180	0,00	2 100,00	270,00	1 830,00

Informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Drevený altánok do átria materskej školy dar Rodičovské združenie pri Materskej škole Ul. Aurela Stodolu vo výške 2100,00 €	1 830,00	0,00

Čl. VI.

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	58 270,16	60 247,56
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné – príspevok od rodičov	15 748,24	23 551,27
- strava – z predaja služieb SJ	42 521,92	36 696,29
b) ostatné výnosy z prevádzkových činností	2 033,37	0,00
648 – ostatné výnosy - príjem z vrátiok ZP	2 033,37	0,00
c) zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkových činností	0,00	48,86
653 – ostatné rezervy	0,00	48,86
d) finančné výnosy	2,52	3,73
662 – úroky	2,52	3,73
Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	426 735,17	394 380,11
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	395 157,96	369 235,60
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	21 294,69	13 279,99
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10 012,52	10 344,52
- bežný transfer na predškolačkov	9 711,00	9 494,00
- bežný transfer – hmotná núdza	301,52	850,52
697 – výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	1 520,0
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	270,00	0,00

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	64 160,46	57 232,04
502 - Spotreba energie	33 305,25	31 955,47
- elektrická energia, teplo, teplá voda	32 583,15	31 529,59
- vodné	722,10	425,88
b) služby	16 448,74	18 957,87
511 - Opravy a udržiavanie	6 973,32	9 212,80
512 - Cestovné	180,75	270,89
513 - Náklady na reprezentáciu	149,76	147,92
518 - Ostatné služby	9 144,91	9 326,26
c) osobné náklady	324 526,02	307 421,38
521 - Mzdové náklady	233 873,61	221 222,91
524 - Záonné sociálne náklady	81 684,92	77 671,46
525 - Ostatné sociálne poistenie	1 115,52	1 162,00
527 - Záonné sociálne náklady	7 851,97	7 365,01
d) dane a poplatky	557,18	555,65
538 - Ostatné dane a poplatky	557,18	555,65
e) odpisy, rezervy a opravné položky	21 564,69	13 279,99
551 - Odpisy DNM a DHM	21 564,69	13 279,99
f) finančné náklady	689,36	676,92
568 - Ostatné finančné náklady	689,36	676,92
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	24 796,37	23 555,00
588 - Náklady z odvodu príjmov	24 796,37	23 555,00
h) ostatné náklady	301,52	850,52
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	301,52	850,52

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva tabuľka č.10 k čl. VII

opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Rozpočtová organizácia v roku 2016 nevykazovala iné aktíva a iné pasíva.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou tabuľka č.11 k čl. VII.

Rozpočtová organizácia v roku 2016 nevykazovala nehnuteľné kultúrne pamiatky.

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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			4 027,57 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľky č.12 – 13 - 14

Textová časť k tabuľkám č.12- 13 -14:

Dňa 27.11.2015

Závazne ukazovatele rozpočtu na rok 2016 a orientačné ukazovatele rozpočtu na roky 2017 – 2018 boli určené 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; Všeobecne záväzného nariadenie č.100 o určení výšky dotácie o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy – dieťa materskej školy na území mesta Martin, ktoré bolo schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č.257/12 zo dňa 12.12.2012 a jeho dodatku č.5, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č. 164/15 zo dňa 26.11.2015.

Z pridelených bežných výdavkov (normatívne zo zdrojov zriaďovateľa na originálne kompetencie) bol určený záväzný ukazovateľ výdavkov na reprezentačné výdavky vo výške 150,-€ .

Záväzný ukazovateľ rozpočtu	Schválený rozpočet rok 2016 záväzný ukazovateľ (údaje v €)	Rozpočet rok 2017 orientačný ukazovateľ (údaje v €)	Rozpočet rok 2018 orientačný ukazovateľ (údaje v €)
Bežné výdavky prostriedky ŠR poskytované prostredníctvom OÚ predškolská kód zdroja 111 – nenormatívne (účelové)	9 277	9 277	9 277
Výdavky z prostriedkov ŠR na hmotné núdze kód zdroja 111 (podprogram 14.8)	650	650	650
Bežné výdavky (normatívne) zo zdrojov zriaďovateľa na originálne kompetencie v školstve kód zdroja - 41 S11 = 4	366 211	389 409	408 880
Bežné výdavky z vlastných zdrojov RO kód zdroja 41 S11=7	24 710	24 710	24 710
Výdavky celkom (hlavná kategória 600)	400 848	424 046	443 517
Príjmy celkom (hlavná kategória 200)	24 710	24 710	24 710

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Zmeny rozpočtu v roku 2016

Rozpočtové opatrenia

- podľa evidencii bol rozpočet príjmov a výdavkov materskej školy upravovaný nasledovnými rozpočtovými opatreniami (RO):

P. č.	Dátum RO opatrenia	Druh rozpočtového opatrenia	Zmena rozpočtu
1.	15.02.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 v znení neskorších predpisov a zák. 597/2003 Z.z. <u>bežné výdavky – účelové na predškôľakov – zdroj ŠR – KZ 111</u>	+ 651,00 € upravený rozpočet 9 928 €
2.	14.03.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.Z. v znení neskorších predpisov a uznesenia MsZ Martin č.17/16 zo dňa 10.03.2016. Zmeny sú realizované po schválení Dodatku č.6 VZN mesta Martin č.100 s účinnosťou od 1.4.2016 upravený rozpočet: <u>bežné výdavky (normatívne) na originálne kompetencie – zdroj zriadenia – KZ 41 (S1+2=04)</u>	+ 18 320 € upravený rozpočet 384 531 €
3.	25.04.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.Z. v znení neskorších predpisov a uznesenia MsZ Martin č.17/16 zo dňa 10.03.2016 bol upravený rozpočet na rok 2016. Uznesením č.52/16 zo dňa 22.04.2016 MsZ Martin schválilo v zmysle § 19 zák. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov krízový rozpočet. <u>bežné výdavky (normatívne) na originálne kompetencie – zdroj zriadenia – KZ 41 (S1+2=04)</u>	- 100 394 € upravený rozpočet 284 137 €
4.	31.05.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.z. , zmeny sú realizované po schválení záverečného účtu mesta Martin za rok 2015 – <u>kapitálové výdavky – vlastné zdroje – KZ 46 (S1+2=07)</u>	+ 26 € upravený rozpočet 26 €
5.	22.08.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.Z. v znení neskorších predpisov a uznesenia MsZ do dňa 22.08.2016 upravený rozpočet na rok 2016. Zvýšenie krízového rozpočtu Mesta Martin o použitie návratnej finančnej výpomoci z MF SR na výkon samosprávnych funkcií mesta. <u>bežné výdavky – zdroj z návratnej finančnej výpomoci z MF SR – KZ 71 (S1+2=04)</u>	+ 100 394 € upravený rozpočet 100 394 €
6.	27.09.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.Z. v znení neskorších predpisov a uznesenia MsZ Martin č. 120/16 zo dňa 26.09.2016 bol upravený rozpočet na rok 2016. Schválené zvýšenie rozpočtu z titulu vyššieho výnosu dane z príjmov fyzických osôb v roku 2016. MsZ zároveň schválilo zvýšenie krízového rozpočtu v časti bežných výdavkov v podprograme 13.1 Materské školy <u>bežné výdavky (normatívne) na originálne kompetencie – zdroj zriadenia – KZ 41 (S1+2=04)</u>	+ 100 394 € upravený rozpočet 384 531 €
7.	27.09.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.Z. v znení neskorších predpisov a uznesenia MsZ Martin č. 120/16 zo dňa 26.09.2016 bol upravený rozpočet na rok 2016. Schválené zvýšenie rozpočtu z titulu vyššieho výnosu dane z príjmov fyzických osôb v roku 2016. MsZ zároveň schválilo zvýšenie krízového rozpočtu v časti bežných výdavkov v podprograme 13.1 Materské školy <u>bežné výdavky – zdroj z návratnej finančnej výpomoci</u>	- 100 394 € upravený rozpočet 0 €

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

		z MF SR - KZ 71 (S1+2=04)	
8.	30.09.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov upravený rozpočet. Zmeny sú realizované na základe žiadosti RO o preklasifikovanie vlastných zdrojov z kapitálových na bežné výdavky kapitálové výdavky – vlastné zdroje - KZ 46 (S1+2=07)	- 26 € upravený rozpočet 0 €
9.	30.09.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov upravený rozpočet. Zmeny sú realizované na základe žiadosti RO o preklasifikovanie vlastných zdrojov z kapitálových na bežné výdavky bežné výdavky – vlastné zdroje - KZ 46 (S1+2=07)	+ 26 € upravený rozpočet 26 €
10.	21.11.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a zákona 597/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov upravený rozpočet .zo zdrojov štátneho rozpočtu predškolačů na deti, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky bežné výdavky – účelové predškolačův zo ŠR - KZ 111	- 217 € <u>upravený</u> <u>rozpočet</u> <u>9 711 €</u>
11.	28.12.2016	V zmysle §-u 21 ods. 1) zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a po zúčtovaní dotácii zo zdrojov štátneho rozpočtu a vrátkach nedočerpaných prostriedkov späť do ŠR bežné výdavky na dotácie pre deti v hmotnej núdzi - KZ 111	- 349 € <u>upravený</u> <u>301 €</u>

Rekapitulácia upraveného rozpočtu k 31.12.2016

Podprogram rozpočtu 13.1 Materské školy
Klasifikácia výdavkov (SK COFOG) 09 Vzdelávanie

Podprogram rozpočtu 14.8 Dotácia pre deti v hmotnej núdzi
Klasifikácia výdavkov (SK COFOG) 10.7 Sociálna pomoc občanov v hmotnej núdzi

Závazný ukazovateľ rozpočtu	Upravený rozpočet k 31.12.2016 (údaje v €)
Bežné výdavky prostriedky ŠR poskytované prostredníctvom OÚ	9 711
predškolačův kód zdroja 111 – nenormatívne (účelové)	
Výdavky z prostriedkov ŠR na hmotné núdze kód zdroja 111 (podprogram 14.8)	301
Bežné výdavky (normatívne) zo zdrojov zriaďovateľa	
na originálne kompetencie v školstve, kód zdroja 41 (S1+2 = 04)	384 531
Výdavky z vlastných zdrojov RO Kód zdroja 41, 46, 72f (S1+2=07) SPOLU:	24 736
Bežné výdavky z vlastných zdrojov materskej školy Kód zdroja 41 (S1+2=07)	18 110
Bežné výdavky z vlastných zdrojov školskej jedálne Kód zdroja 72f	6 600
Bežné výdavky z vlastných zdrojov RO Kód zdroja 46 (S1+2=07)	26
VÝDAVKY CELKOM	419 279
PRÍJMY CELKOM	24 710

Materská škola Ul. Aurela Stodolu č.1, 03601 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Upravený rozpočet výdavkov k 31.12.2016 je vo výške 419 279 €.

V hodnotiacom období bol **v y č e r p a n ý** vo výške **405 170,48 €**.
 v nasledovnej skladbe:

	Čerpanie v €	Čerpanie v %
Mzdy a platy (zriad. + vlastné zdroje)	232 353,54	57,39 %
Mzdy a platy – ŠR predškolači	1 520,07	0,38 %
Poistné a príspevok do poisťovni	82 800,44	20,45 %
SPOLU mzdy a poistné	316 674,05	78,22 %
Tovary, služby	87 613,99	21,64 %
Bežné transfery	580,92	0,14 %
SPOLU : 610,620,630,640	404 868,96	100 %
Výdavky zo ŠR – hmotná núdza	301,52	
SPOLU čerpané	405 170,48	

Rekapitulácia príjmov k 31.12.2016

Druh príjmov	Skutočne prijaté príjmy rok 2016 v €	Skutočne prijaté príjmy rozpočtové rok 2016 v %
Z prenajatých priestorov	469,80	99,96 %
Za materské školy a školské zariadenia - školné	15 748,24	100 %
Za stravné (príspevok zamestnávateľa, režia)	6 542,44	9,99 %
Príjem z úrokov	2,52	84,00 %
Príjem z vrátiok zdravotného poistenia	2 033,37	104,50 %
Spolu získané príjmy	24 796,37	100,35 %

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.

V Martine dňa 20.04.2017/

Vypracovala: Dana Geršáková – ekonómka školy

Schválila: Mgr. Helena Krnová – riaditeľka školy

Materská škola
Ul. Aurela Stodolu 1
036 01 Martin