

## Poznámky k 31.12.2017

### 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 zvierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<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)	Miroslava Kesegová
Funkcia	riaditeľka MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15,28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Doba odpisovania majetku sa predĺžila a zostatková cena majetku sa zvýšila	
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31		

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	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 66,01 Eur do 2400 €, ktorý podľa Vnútorného 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 Vnútorného 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 4.629,25, ktorý vznikol zakúpením elektrickej panvice do školskej jedálne.

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

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

###### 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	-
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	175.595,29 €

#### 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	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty (riadok súvahy 088)	16.583,26	19.464,10

##### 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 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- účet 381 – (riadok súvahy 111)	211,58	666,56
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
- účet 385 – (riadok súvahy 113)	453,68	0,00

## Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V priebehu roka 2017 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia z účtu 431 na účet 428. V sledovanom období účtovná jednotka upravila odpisy k 31.12.2016 v zmysle MÚ MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017

### 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

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
<b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>		
- záväzky zo sociálne ho fondu	1.167,20	1.397,69
<b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>		
- záväzky voči dodávateľom	754,82	322,55
- záväzky voči zamestnancom	8.062,89	9.414,49
- záväzky voči poisťovniam	5.222,84	6.024,27
- záväzky voči daňovému úradu	1.304,12	1.439,01
- záväzky voči stravníkom – prijaté preddavky	1.500,35	1.712,44
- ostatné záväzky	297,11	122,23

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
<b>Závazky z toho:</b>		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	17.142,13	19.034,99
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1.167,20	1.397,69

#### 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 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- účet 384 – (riadok súvahy 182)	0,00 €	610,56

## 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 31.12.2017
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb	24.277,73	22.690,89
<b>b) finančné výnosy</b>		
662 - Úroky	1,01	0,00
<b>c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň -	180.261,96	218.346,75
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1.548,00	1.476,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	3.810,00	4.079,00
<b>d) ostatné výnosy</b>		
648 - Ostatné výnosy	7.503,79	5.247,30
<b>e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	15,00	0,00
<b>f) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>		
- aktivácia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb	0,00	1.738,47

### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu	31.265,21	29.546,51
502 - Spotreba energie	13.854,17	14.057,50
<b>b) služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie	615,04	28.547,36
512 - Cestovné	327,00	350,69
513 - Náklady na reprezentáciu	150,10	150,75
518 - Ostatné služby	6.679,68	9.288,33
<b>c) osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	104.433,77	109.587,44
524 - Záonné sociálne náklady	35.658,82	37.641,30
525 - Ostatné sociálne poistenie	1.477,75	1.277,25
527 - Záonné sociálne náklady	2.870,01	4.627,73

Materská škola Ul. Jana Šimka 7, 036 01 M a r t i n  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

<b>d) dane a poplatky</b>		
538 - Ostatné dane a poplatky	229,42	241,06
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM	1.548,00	1.476,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00	0,00
<b>f) finančné náklady</b>		
568 - Ostatné finančné náklady	837,08	809,44
-		
<b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
588 - Náklady z odvodu príjmov	17.253,78	15.700,36
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	453,68	0,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
<b>h) ostatné náklady</b>		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12,00	0,00

### Čl. VI

#### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Iné	67.092,79	771

### 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	Poskytnutie služby	1.057,78		1.057,78

## Čl. VIII

### 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.161/16 zo dňa 28.11.2016 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 13.02.2017 ; list č. 11198/2017/ek.
- 2) zo dňa 27.04.2017.; list č. 79710/2017/ek.
- 3) zo dňa 13.07.2017; list č. 117593/2017/ek.
- 4) zo dňa 10.07.2017 ; list č. 118070/2017/ek
- 5) zo dňa 23.10.2017 ; list č. 139359/2017/ek
- 6) zo dňa 22.11.2017 ; list č. 147126/2017/ek
- 6) zo dňa 23.11.2017 ; list č. 147902/2017/ek
- 7) zo dňa 21.12.2017 ; list č. 153089/2017/ek

## Čl. IX

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.