

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	023 14 Skalité - Ústredie č. 632
IČO	37911864
Dátum zriadenia	01.01.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina - schválená uznesením OZ č. 14/2004 zo dňa 5.3.2004
Názov zriaďovateľa	Obec Skalité
Sídlo zriaďovateľa	023 14 Skalité č. 598
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	80101 Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Marta Koričárová
Funkcia	riaditeľka MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	1

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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ montáž
☐ iné

- b) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ iné

- c) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

- d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

- e) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- f) **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.

- g) **Závázky, vrátane rezerv**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- h) **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.

- i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 Eura smerom nahor. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 až 8	1/4 až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,033 € do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 15,- € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet

501 - Spotreba materiálu. Tento majetok sa vedie v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok do 15,- €, sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu. Tento majetok sa nevedie v operatívnej evidencii.

Postupy účtovania:

- účtovná jednotka pri účtovaní materiálu účtuje spôsobom A,
- pri zásobách materiálu vedených na sklade sa uplatňuje systém: FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob,
- drobné nákupy do 166,- €, určené na okamžitú spotrebu (čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby a materiál, papier, materiál použitý na opravu a údržbu, odborná literatúra, noviny, tlačiva, učebné pomôcky....) sa účtujú priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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)

Materská škola v roku 2013 obstarala do školskej jedálne konvektomat v hodnote 5.373,42 EUR. Z majetku školy bol v roku 2013 na základe uznesenia OZ č. 14/2013 vyradený nábytok (detská izba - Junák) v hodnote 196,18 EUR.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý majetok	pre prípad živel	do výšky 1.000.000,- EUR

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale

ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	226.902,45
z toho: Stavby	199.073,66
Samostatné hnutelné veci	27.828,79

B Obežný majetok

1. Zásoby

- na skladových kartách MŠ eviduje zásoby paliva (uhlie, koks, drevo) a čistiacich prostriedkov

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Obec Skalité	068	2.231,-	VF-10/13 za vykurovanie obecnej knižnice
Gabriela Časnochová	068	207,78	VF-11/13 za vykurovanie prenajatých priestorov
Lukáš Kozák	068	60,47	VF-9/13 za vykurovanie prenajatých priestorov
Peter Baroniak	068	4,47	VF-8/13 za vykurovanie prenajatých priestorov
Spolu		2.503,72	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Materská škola neeviduje dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky vo výške 2.503,72 EUR sú pohľadávky z vyúčtovania za vykurovanie prenajatých priestorov v MŠ. Pohľadávky sú v lehote splatnosti.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Ide o pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Dátum vystavenia pohľadávky je 31.12.2013.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Ceniny	087	21,-	1.326,75	1.266,75	81,-
Bankové účty 221	088	24.430,44	92.587,70	91.972,91	25.045,23
Výdavkový účet 222	090	30,34	241.361,15	241.354,70	36,79
Príjmový účet 223	091	30,-	27.160,83	27.160,83	30,-
Spolu		24.511,78	362.436,43	361.755,19	25.193,02

4. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období	110	174,20	189,39	174,20	189,39

spolu z toho:					
- predplatné		74,36	82,40	74,36	82,40
- poisťné		86,89	94,04	86,89	94,04
- služby IVES STP		12,95	12,95	12,95	12,95
Príjmy budúcich období					
spolu z toho:					
Spolu	110	174,20	189,39	174,20	189,39

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný VH minulých rokov k 1.1.2013 bol vo výške -2.667,44 EUR. V roku 2013 sa preúčtoval výsledok hospodárenia za rok 2012 vo výške -5.741,28 EUR. Celkový nevysporiadaný VH minulých rokov k 31.12.2013 je vo výške -8.408,72 EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2013 je vo výške +1.686,91 Eur a bude preúčtovaný v roku 2014. V roku 2013 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Materská škola k 1.1.2013 mala vytvorenú rezervu na mzdy za nevyčerpanú dovolenku za rok 2012 vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 15.829,49 EUR. V priebehu roka 2013 sa použila rezerva vo výške 12.192,41 EUR. Nevyčerpaná rezerva vo výške 3.637,08 EUR sa zrušila. Dňa 31.12.2013 bola vytvorená nová rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013 vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 16.436,- EUR. Predpokladaný rok použitia tejto rezervy je rok 2014.

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Materská škola eviduje záväzky v celkovej výške 26.564,21 EUR. Z toho sú krátkodobé záväzky vo výške 25.461,67 EUR a záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1.102,54 EUR, ktoré sa vykazujú v dlhodobých záväzkoch. V krátkodobých záväzkoch ide o záväzky:

- voči dodávateľom za neuhradené faktúry zo školskej jedálne vo výške 1.258,65 EUR,
- záväzky voči zamestnancom vo výške 13.630,02 EUR,
- záväzky voči ZP a SP vo výške 8.482,15 EUR,
- neodvedená daň zo mzdy vo výške 1.631,61 EUR,
- prijaté preddavky na stravovanie v školskej jedálni vo výške 335,59 EUR,
- iné záväzky vo výške 123,65 EUR.

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

Záväzky uvedené v predchádzajúcom odseku sú v lehote splatnosti. Ich zostatková doba splatnosti je do jedného roka.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	77.126,71
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z BT z rozpočtu obce	223.073,84

c) finančné výnosy	662 - Úroky	1,83
	692 - Výnosy z KT z rozpočtu obce	4.985,-
	693 - Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	17.195,39
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	284,76
	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	15.829,49
	648 - Ostatné výnosy	1.955,29
d) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Na účte 602- Tržby z predaja služieb sú zaúčtované výnosy z vyúčtovania služieb za prenajaté priestory (kúrenie, voda, elektrická energia) vo výške 4.631,34 EUR, výnosy z réžie v školskej jedálni vo výške 15.533,24 EUR, výnosy zo stravného v ŠJ vo výške 51.716,13 EUR, za kuchynský odpad vo výške 66,- EUR, a príspevok rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ vo výške 5.180,- EUR

Na účte 648 - Ostatné výnosy sú zaúčtované výnosy z prenájmu priestorov vo výške 1.376,81 EUR a dobropis z vyúčtovania elektrickej energie za rok 2012 vo výške 578,48 EUR.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	74.364,40
	502 - Spotreba energie	13.613,33
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	497,22
	512 - Cestovné	98,52
	518 - Ostatné služby	4.821,46
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	138.690,57
	524 - Záonné sociálne náklady	48.096,91
	525 - Ostatné sociálne náklady	1.289,50
	527 - Záonné sociálne náklady	6.790,10
	538 - Ostatné dane a poplatky	774,79
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	4.985,-
	553 - Tvorba ostatných rezerv	16.436,-
	568 - Ostatné finančné náklady	939,65
	588 - Náklady z odvodu príjmov	24.863,98
e) náklady podľa rozpočtových programov	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2.503,72
	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Spotreba elektrickej energie v roku 2013 činila 11.338,- EUR a spotreba vody 2.275,33 EUR. Náklady na opravu predstavujú náklady na opravu elektrického kotla v školskej jedálni (197,22 EUR) a opravu pece v kotolni MŠ (300,-EUR).

Na účte 518- Ostatné náklady sú účtované náklady na školenia (34,-), poštovné (139,30 EUR), telefónne poplatky (279,56 EUR) revízie zariadení (980,78 EUR), technik BOZP (864,-EUR), meranie emisií (1.183,20 EUR), čistenie kobercov (288,24 EUR), verejné obstaranie elektrickej energie na rok 2014 (425,82 EUR), vodovodná prípojka (300,-EUR), údržba softveru (191,17 EUR), zasklenie dverí, renovácia toneru, rozmnoženie kľúčov.

Na účte 525 - Ostatné sociálne náklady sú zaúčtované príspevky zamestnávateľa do DDP.

Na účte 527 - Záonné sociálne náklady sú zaúčtované príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov vo výške 4.699,24 EUR, náklady na ochranné pracovné prostriedky vo výške 310,90 EUR, prídely do SF za rok 2013 vo výške 2.462,65 EUR a náhrada príjmu -PN vo výške 317,31 EUR.

Na účte 538 - Ostatné dane a poplatky je zaúčtovaný poplatok za znečisťovanie ovzdušia vo výške 233,- EUR, poplatok TKO vo výške 441,79 EUR a kolky vo výške 100,-EUR.

Na účte 568 - Ostatné finančné náklady sú zaúčtované poplatky banke vo výške 457,98 EUR a náklady na poistenie majetku a deti vo výške 481,67 EUR.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Majetok na podsúvahových účtoch	82.562,56	771
Odpísané pohľadávky	46,28	792

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet materskej školy bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 17.12.2012 uznesením č. 85/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena dňa 01.07.2013 presun medzi položkami v rámci kategórie 610,630 - riaditeľka MŠ
- druhá zmena schválená dňa 02.10.2013 uznesením OZ č. 63/2013
- tretia zmena dňa 04.11.2013 presun medzi položkami v rámci kategórie 630 - riaditeľka MŠ
- štvrtá zmena schválená dňa 10.12.2013 uznesením OZ č. 86/2013
- piata zmena dňa 31.12.2013 starostka obce - presun medzi položkami v rámci kategórii 610,620,630,640 uznesenie OZ č. 86/2013.

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) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- b) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- c) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

V účtovnej jednotke nenastali žiadne zmeny ku dňu zostavenia účtovnej závierky.