

Poznámky k 31.12.2014

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 05.03.2004
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 áno

V roku 2014 účtovná jednotka neúčtovala rezervu na mzdy za nevyčerpané dovolenky za rok 2014 .

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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 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	$\frac{1}{4}$ až $\frac{1}{8}$
2	6 až 12	$\frac{1}{6}$ až $\frac{1}{12}$
3	20 až 26	$\frac{1}{20}$ až $\frac{1}{26}$
4	50 až 80	$\frac{1}{50}$ až $\frac{1}{80}$

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.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, 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

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)

Materská škola v roku 2014 neobstarala DHM. Z majetku školy bola v roku 2014 na základe uznesenia OZ č.11/2014 zo dňa 15.4.2014 vyradená nábytková stena v hodnote 239,33 EUR.

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

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

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	226.663,12
z toho: Stavby	199.073,66
Samostatne hnuteľné veci	27.589,46

2. Dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Obec Skalité	068	2.377,-	VF 9/14 za vykurovanie obecnej knižnice
Gabriela Časnochová	068	66,94	VF 8/14 za vykurovanie prenaj. priestorov
Lukáš Kozák	068	59,46	VF 10/14 za vykurovanie prenaj. priestorov
Peter Baroniak	068	4,39	VF 11/14 za vykurovanie prenaj. priestorov
Spolu		2.507,79	

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

Materská škola neeviduje dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky vo výške 2.507,79 EUR sú pohľadávky z vyúčtovania za vykurovanie prenajatých priestorov v MŠ. V ŠJ je evidovaná pohľadávka vo výške 6,68 EUR, ktorá vznikla z rozdielu medzi UT 5 a UT 6. Pohľadávky sú v lehote splatnosti.

- c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Ide o pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Dátum vystavenia pohľadávok je 31.12.2014.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Ceniny	30,-
Bankové účty 221	32.720,70
Výdavkový účet 222	36,20
Príjmový účet 223	30,-

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu :	190,17
z toho: - predplatné	84,20
- poisťné	93,02
- služby podpory IVES	12,95

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný VH minulých rokov k 1.1.2014 bol vo výške -8.408,72 EUR. V roku 2014 sa preúčtoval výsledok hospodárenia za rok 2013 vo výške 1.686,91 EUR. Celkový nevysporiadaný VH minulých rokov k 31.12.2014 bol vo výške - 6.721,81 EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2014 je vo výške +18.405,38 EUR a bude preúčtovaný v roku 2015. V roku 2014 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Materská škola k 1.1.2014 mala vytvorenú rezervu na mzdy za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013 vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 16.436,- EUR. V priebehu roka 2014 sa použila rezerva vo výške 14.003,42 EUR. Nevyčerpaná rezerva vo výške 2.432,58 EUR sa zrušila. V roku 2014 už nebola vytvorená rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky za rok 2014.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Materská škola eviduje záväzky v celkovej výške 34.897,54 EUR. Z toho sú krátkodobé záväzky vo výške 33.669,06 EUR a záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1.228,48 EUR, ktoré sa vykazujú v dlhodobých záväzkoch. V krátkodobých záväzkoch ide o záväzky:

- voči dodávateľom za neuhradené faktúry zo školskej jedálne vo výške 1.800,44 EUR
- prijaté preddavky na stravovanie v školskej jedálni vo výške 400,62 EUR
- záväzky voči zamestnancom vo výške 17.231,27 EUR
- záväzky voči ZP a SP vo výške 9.394,53 EUR
- neodvedená daň zo mzdy vo výške 2.205,39 EUR
- iné záväzky (režia ŠJ, odbor. príspevky, príspevky zamestnan. do DDP) vo výške 2.636,81 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.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	24.443,84
602 - 8 - Tržby z predaja služieb v ŠJ	52.956,93
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	2,90
c) výnosy z transferov v RO zriadených obcou	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	256.668,33
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	5.246,-
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6.673,-
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	349,26
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	3.368,86
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	16.436,-

Na účte 602- Tržby z predaja služieb sú zaúčtované výnosy z vyúčtovania služieb za prenajaté priestory (kúrenie, voda, elektrická energia) vo výške 4.414,44 EUR, výnosy z réžie v školskej jedálni vo výške 14.979,40 EUR, výnosy zo stravného v ŠJ vo výške 52.956,93 EUR a príspevok rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ vo výške 5.050,- EUR.

Na účte 648 - Ostatné výnosy sú zaúčtované výnosy z prenájmu priestorov vo výške 1.042,33 EUR a dobropis z vyúčtovania elektrickej energie za rok 2013 vo výške 2.326,53 EUR.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	25.982,56
501 - Spotreba materiálu -potraviny v ŠJ	52.956,93
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	8.541,96
- voda	1.670,53
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	1.625,18
512 - Cestovné	42,65
518 - Ostatné služby	3.421,28
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	154.138,22
524 - Záonné sociálne náklady	53.114,96
525 - Príspevok zamestnávateľa do DDP	1.249,78
527 - Záonné sociálne náklady	10.304,85

d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	719,89
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	5.246,-
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	908,89
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	25.307,81
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2.507,79
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,46

Náklady na opravy sú náklady na opravu poruchy na vodovodnom potrubí vo výške 439,48 EUR, výmenu čerpadla a opravu kotla v kotolni MŠ vo výške 558,20 a 327,50 EUR a opravu elektrického kotla v školskej jedálni vo výške 300,- EUR.

Na účte 518 - Ostatné náklady sú účtované náklady na školenia (123,-), poštovné (138,05), telefónne poplatky (283,90), revízie zariadení (1.150,49) - ide o revízie kotolne, elektrospotrebičov, komína, bleskozvodu, výťahu a hasiacich prístrojov. Ďalej na tomto účte sú zaúčtované náklady na čistenie kobercov (291,12), vypracovanie bezpečnostného projektu (90,-), technika BOZP (852,48), údržbu softvéru (191,17), internetové pripojenie a servisné práce pri údržbe siete (251,57), nájom poštového priečinka (30,-), zhotovenie kľúčov (9,90) a náklady na odber kuchynského odpadu (9,60).

Na účte 527 - Záonné sociálne náklady sú zaúčtované príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov (4.872,48), náklady na ochranné pracovné prostriedky (1.680,35), prídely do SF za rok 2014 vo výške 1.595,69 EUR, náhrada príjmu - PN (764,33) a odchodné vyplatené pani Marte Strýčkovej (odchod do dôchodku) vo výške 1.392,- EUR.

Na účte 538 - Ostatné dane a poplatky je zaúčtovaný poplatok za znečisťovanie ovzdušia vo výške 225,- EUR a poplatok za TKO vo výške 494,89 EUR.

Na účte 568 - Ostatné finančné náklady sú zaúčtované poplatky banke vo výške 401,48 EUR a náklady na poistenie majetku a deti vo výške 507,41 EUR.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok na podsúvahových účtoch	91.410,61	771
Odpísané pohľadávky - pani Čanecká	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

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	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou
------------------	----------------------------------	--	--	--

		k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	jednotkou a spriaznenými osobami
Obec	Prijatý transfer na bežné výdavky	256.704,53		

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 obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2013 uznesením OZ č.88/2013.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.04.2014 uznesením OZ č. 13/2014
- druhá zmena schválená dňa 25.08.2014 uznesením OZ č. 64/2014
- tretia zmena schválená dňa 01.10.2014 presun medzi položkami - riaditeľka MŠ
- štvrtá zmena schválená dňa 05.12.2014 uznesením OZ č. 107/2014
- piata zmena schválená dňa 29.12.2014 uznesením OZ č. 107/2014

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:

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.