

Poznámky k 31.12.2015

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 **nie**

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	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.

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 2015 obstarala DHM - konvektomat v hodnote 8.676,- Eur do školskej jedálne a záhradný altánok v hodnote 1.500,- Eur. Z majetku školy bola v roku 2015 na základe uznesenia OZ č.24/2015 zo dňa 25.5.2015 vyradená nábytková stena IVANA v hodnote 371,77 EUR a kuchynská linka v školskej jedálni v hodnote 195,68 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	236.271,67
z toho: Stavby	200.573,66
Samostatne hnutelné veci	35.698,01

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	2.368,-	VF 10/15 za vykurovanie obecnej knižnice
Gabriela Časnochová	068	47,44	VF 11/15 za vykurovanie prenaj. priestorov
Lukáš Kozák	068	59,29	VF 9/15 za vykurovanie prenaj. priestorov
Peter Baroniak	068	4,38	VF 8/15 za vykurovanie prenaj. priestorov
Spolu		2.479,11	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Materská škola neeviduje dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky vo výške 2.479,11 EUR sú pohľadávky z vyúčtovania za vykurovanie prenajatých priestorov v MŠ. V ŠJ je evidovaná pohľadávka vo výške 3,61 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 31.12.2015.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Ceniny	59,85
Bankové účty 221	41.855,44
Výdavkový účet 222	40,22
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 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu :	284,20
z toho: - predplatné	86,60
- poisťné	184,65
- 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 1.1.2015 bol vo výške - 6.721,81 EUR. V roku 2015 sa preúčtoval výsledok hospodárenia za rok 2014 vo výške +18.405,38 EUR. Celkový nevysporiadaný VH minulých rokov k 31.12.2015 bol vo výške + 11.683,57 EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2015 je vo výške +2.684,48 EUR a bude preúčtovaný v roku 2016. V roku 2015 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých rokov.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

V roku 2015 nebola vytvorená ani čerpaná žiadna rezerva.

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Materská škola eviduje záväzky v celkovej výške 43.973,14 EUR. Z toho sú krátkodobé záväzky vo výške 42.658,41 EUR a záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1.314,73 EUR, ktoré sa vykazujú v dlhodobých záväzkoch. V krátkodobých záväzkoch ide o záväzky:

- voči dodávateľom za neuhradené faktúry zo školskej jedálne vo výške 1.795,80 EUR
- prijaté preddavky na stravovanie v školskej jedálni vo výške 437,23 EUR
- záväzky voči zamestnancom vo výške 18.858,61 EUR
- záväzky voči ZP a SP vo výške 11.853,99 EUR
- neodvedená daň zo mzdy vo výške 2.802,07 EUR
- iné záväzky (réžia ŠJ, odbor. príspevky, príspevky zamestnan. do DDP) vo výške 5.569,38 EUR
- prijatý bežný transfér z Nadácie Spoločne pre región vo výške 1.341,33 EUR - ide o 2% z dane FO a PO, ktorý bude čerpaný v roku 2016 na účel: podpora a rozvoj telesnej kultúry a podpora vzdelávania.

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**

Na účte 384 je k 31.12.2015 zostatok vo výške 290,- EUR. Ide o nespotrebované čistiace prostriedky, ktoré boli získané ako výhra v súťaži DOMESTOS.

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384
Na účte 384 bol zaúčtovaný kapitálový transfér vo výške 1.000,- EUR od Raiffeisen bank na obstaranie záhradného altánku do školskej záhrady. Tento KT sa postupne odpisuje a stav na účte k 31.12.2015 je vo výške 957,80 EUR.

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	28.984,73
602 - 8 - Tržby z predaja služieb v ŠJ	55.403,56
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	3,62
c) výnosy z transferov v RO zriadených obcou	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	263.399,46
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	5.327,80

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	5.968,-
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	6.687,87
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	42,20
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	1.632,66
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	

Na účte 602- Tržby z predaja služieb sú zaúčtované výnosy z vyúčtovania služieb za prenajaté priestory (kúrenie, voda, elektrická energia) vo výške 4.359,03 EUR, výnosy z réžie v školskej jedálni vo výške 19.235,70 EUR, výnosy zo stravného v ŠJ vo výške 55.403,56 EUR a príspevok rodičov na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ vo výške 5.390,- 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 2014 vo výške 590,33 EUR.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	21.308,03
501 - Spotreba materiálu -potraviny v ŠJ	55.403,56
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	7.290,-
- voda	1.739,39
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	6.717,38
512 - Cestovné	44,98
518 - Ostatné služby	6.623,43
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	162.646,96
524 - Záonné sociálne náklady	56.302,23
525 - Príspevok zamestnávateľa do DDP	1.307,12
527 - Záonné sociálne náklady	7.914,70
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	700,89
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	5.370,-
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	772,18
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	28.141,89
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2.479,11
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,57
i) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3,-

Náklady na opravy sú náklady na montáž zásobníkov teplej vody vo výške 1.596,58 EUR, opravu kotla v kotolni MŠ vo výške 628,- a 477,70 EUR, opravu elektrického kotla a škrabky v školskej jedálni vo výške 117,90 EUR a 349,74 EUR, montáž krycích

líšt v ŠJ vo výške 750,84 EUR a opravu PC vo výške 57,60 EUR. Na tomto účte je tiež zaúčtovaná výmena 6 ks plastových okien v hodnote 2.739,02 EUR na základe darovacej zmluvy - výhra v súťaži RAMA

Na účte 518 - Ostatné náklady sú účtované náklady na školenia (250,-), poštovné (144,30), telefónne poplatky (337,88), revízie zariadení (1.615,77) - ide o revízie kotolne, elektroinštalácie, elektrospotrebičov, komína, výťahu a overenie váh a závaží v ŠJ. Ďalej na tomto účte sú zaúčtované náklady na čistenie kobercov (295,08), technika BOZP (829,44), údržbu softvéru (191,17), servisné práce na PC (36,-), nájom poštového priečinka (30,-), zhotovenie kľúčov a pečiatky (10,15), náklady na odber kuchynského odpadu (307,20), montáž elektroinštalácie v ŠJ- nový konvektomat (136,44) obloženie steny v sklade ŠJ (40,-) a náklady na likvidáciu kalovej jamy v ČOV (2.400,-).

Na účte 527 - Záonné sociálne náklady sú zaúčtované príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov (5.064,33), náklady na ochranné pracovné prostriedky (930,70), prídel do SF za rok 2015 vo výške 1.759,05 EUR, náhrada príjmu - PN (160,62).

Na účte 538 - Ostatné dane a poplatky je zaúčtovaný poplatok za znečisťovanie ovzdušia vo výške 206,- EUR a poplatok za TKO vo výške 494,89 EUR.

Na účte 568 - Ostatné finančné náklady sú zaúčtované poplatky banke vo výške 420,63 EUR a náklady na poistenie majetku a deti vo výške 351,55 EUR.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok na podsúvahových účtoch	97.215,16	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 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

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 05.12.2014 uznesením OZ č. 109/14.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01.04.2015 rozpočtové opatrenie riaditeľky MŠ č. 1/15
- druhá zmena schválená dňa 25.05.2015 uznesením OZ č. 26/2015
- tretia zmena schválená dňa 24.08.2015 uznesením OZ č. 57/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 02.09.2015 rozpočtové opatrenie riaditeľky MŠ č. 2/15
- piata zmena schválená dňa 23.11.2015 uznesením OZ č. 72/2015
- šiesta zmena schválená dňa 10.12.2015 rozpočtové opatrenie riaditeľky MŠ č. 3/15

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) 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 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.