

Poznámky k 31. 12. 2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Čierne - Ústredie
Sídlo účtovnej jednotky	Ústredie č. 169, 023 13 Čierne
IČO	037 901 869
Dátum zriadenia	01. 04. 2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Čierne
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad č. 189, 023 13 Čierne
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	predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Veronika Jurgová
Funkcia	riaditeľ školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	15
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	materská škola, školská jedáleň, rozpočtová organizácia zriadená obcou

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

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

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	16,70
2	8	12,50
3	12	8,40
4	16	6,25
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok 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 do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501 a vedie sa evidencia na podsúvahových účtoch 771/799.

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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)

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo:

Stroje, prístroje, zariadenia, inventár v hodnote 23 970,27 €.

V roku 2016 bol obstaraný konvektomat v školskej jedálni v hodnote 6449,50 €.

Oprávky k majetku za rok 2016 sú vo výške 911,31 €,

celková hodnota oprávok k 31. 12. 2016: 15 029,77 €.

Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2016 je 8 940,50 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnuteľného majetku	76,61
Poistenie malých a stredných podnikateľov	46,25
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	163,08
Spolu	285,94

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č. 2

Opravné položky k zásobám neboli účtované.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa doby splatnosti a jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Dlhodobé pohľadávky	048	0,00	

Materská škola Čierne - Ústredie č. 169, 023 13 Čierne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Krátkodobé pohľadávky, v tom:	060	15,83	
Iné pohľadávky	081	15,83	stravovanie
Spolu		15,83	

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opravné položky k pohľadávkam neboli vytvorené.

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

Pohľadávky v lehote splatnosti: 15,83 €

Pohľadávky po lehote splatnosti: 0,00 €

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31. 12. 2016
Ceniny	0,00
Bankové účty	22 077,03
Výdavkový rozpočtový účet	11,82
Spolu	22 088,85

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
Náklady budúcich období spolu z toho:	348,49
predplatené	184,54
poistné	163,95

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za rok 2016	- 1 396,50
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 1691,92
Opravy účtovania min. rokov - účet 372 z roku 2012 vykazoval nesprávny zostatok - následne boli obraty účtované opačne	1168,84

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 - 7

V roku 2016 účtovná jednotka netvorila žiaden druh rezerv.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky účtovnej jednotky: 540,63 €

Krátkodobé záväzky účtovnej jednotky: 25 096,18 €

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

Záväzky v lehote splatnosti: 25 636,81 €

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku v €	Opis
Záväzky voči dodávateľom	3 303,41	Neuhradené faktúry
Prijaté preddavky	545,03	Prijaté preddavky ŠJ
Iné záväzky	6,06	Odborové príspevky
Zamestnanci	10 562,66	Čistá mzda zamestnancov 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi ZP a SP	7 242,76	Odvody za 12/2016
Ostatné priame dane	1 304,38	Úhrn daní za zamestnancov 12/2016
Záväzky zo SF	540,63	Dlhodobý záväzok
Transfery a ostatné zúčtovanie so subj. mimo verej. správy	2 131,88	Zostatok darovacieho účtu
Spolu	25 636,81	

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31. 12. 2016	Zostatok k 31. 12. 2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	5 970,00	4 680,00
- stravovanie	10 692,14	10 293,07
- školské stravovanie	36 651,54	34 306,67
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na materskú školu	138 832,79	130 201,35
- bežný transfer na školskú jedáleň	72 815,70	64 823,96
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	911,31	1 009,35
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na predškolské vzdelávanie	4 720,00	4 556,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- školské ovocie	151,41	142,46
- 2 % z dane (Nadácia spoločne pre región)	1 901,94	991,99
- Nadácia Kia Slovakia	2 600,00	
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1 505,31	0,0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31. 12. 2016	Zostatok k 31. 12. 2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	48 170,24	46 224,29
502 - Spotreba energie	14 384,23	15 870,72
- elektrická energia	6 515,77	5 428,07
- vodné, stočné		2 371,17

Materská škola Čierne - Ústredie č. 169, 023 13 Čierne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- tepelná energia	7 868,46	8 071,48
b) služby		11 258,70
511 - Opravy a udržiavanie	15 441,78	8 217,42
512 - Cestovné	16,46	11,88
518 - Ostatné služby (odber KO, vodné st.,...)	6901,89	3 029,40
c) osobné náklady		160 830,76
521 - Mzdové náklady	119 409,68	112 604,90
524 - Záonné sociálne náklady	4 2176,96	39 621,97
525 - Ostatné sociálne poistenie	3 424,47	
527 - Záonné sociálne náklady	6 661,92	5 267,55
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky		
- odber komunálneho odpadu	0,00	1 778,85
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	911,31	1 009,35
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poplatky banke	412,77	751,03
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	16 662,14	14 973,07

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné - DHM v používaní	81 437,59	771

Čl. VII

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 obecným zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2015 uznesením č. 5/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22. 3. 2016 uznesením č. 1/2016
- druhá zmena schválená dňa 24. 8. 2016. uznesením č. 3/2016
- tretia zmena schválená dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 5/2016

Čl. VIII

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.