

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Gen. Svobodu 40 Ľubica
Sídlo účtovnej jednotky	Gen. Svobodu 40, 059 71 Ľubica
IČO	42343941
Dátum zriadenia	01.01.2014
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Ľubica
Sídlo zriaďovateľa	Gen. Svobodu 127, 059 71 Ľubica
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	Predprimárne vzdelávanie – Výchova a vzdelávanie detí
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Slávka Kovalčíková
Funkcia	riadiťka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	21
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	0
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	0

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3,4	8	1/8
5,6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 350 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok do sumy 1700,00 Eur, ktorý je účtovaný rovno do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu a

- ak je jeho obstarávacia cena vyššia a rovná sa sume 50,00 Eur vedie sa na podsúvahových účtoch,
- interiérové vybavenie sa vedie na podsúvahových účtoch (obstarávacia cena vyššia ako 0,00 Eur),
- hračky, učebné pomôcky a didaktická technika sa vedú na podsúvahových účtoch, ak ich obstarávacia cena je vyššia alebo rovná sa sume 100,00 eur.

5. 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.

6. 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)

Textová časť k tabuľke č.1 - V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 7.891,96 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy s účinnosťou od 01.05.2017(4.998,96€) a s účinnosťou od 01.10.2017(2.893,00€) , prírastok na účte 022 v sume 4.256,40 €, ktorý vznikol kúpou detského ihriska Lod' Caravella s lanovým parkom.

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

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Budovy, stavby	79.725,76
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18.203,30

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- Interaktívna tabuľa značky QOMO	1800,00
- Notebook značky LENOVO	696,00
- Farebná tlačiareň značky KYOCERA	420,00

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	30.116,06	28.280,73

2. 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:	817,81	1062,23
Školné	470,00	670,00

Materská škola Gen. Svobodu 40 Ľubica, Gen. Svobodu 40, 059 71 Ľubica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Predplatné odbornej literatúra	235,01	253,84
Poistenie	32,38	32,38
PC programy	78,81	106,01
Telefón	1,61	

3. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 Pohľadávky v lehote splatnosti 51,55 € Dodávateľa

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane 51,55€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	0,00	51,55
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0,00	51,55

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	110,48	4.244,06	110,48		4.244,06	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 - Záväzky v lehote splatnosti – 29.030,36€.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane 581,53 €(záväzky zo sociálneho fondu 518,53€, záväzky voči spoločnosti O2 63,00€), záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane 29.030,36€ (záväzky voči zamestnancom 12.729,60€, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 8.511,07€, voči daňovému úradu 1.429,30€, voči žiakom –režijné náklady 90,00€, voči žiakom a zamestnancom – preddavky na stravnom 5.637,31€).

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	30.663,72	29.030,36
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	30.408,16	28.448,83
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	255,56	581,53
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00

2. 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	470,00	670,00
Školné	470,00	670,00

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
a) tržby za vlastné výkony a tovar	33.771,07	33.447,62
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	7.615,00	7.412,50
- strava	20.342,92	19.649,92
- réžia školskej jedálne	4.767,15	5.510,56
- ostatné (marketing SPP)	500,00	
- dotácia z ÚPSVaR	546,00	300,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	325.474,11	335.058,70
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na materskú školu	315.860,76	323.958,54
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1.861,00	3.605,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na materskú školu	7.064,20	7.059,60
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	688,15	435,56

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	58.220,47	47.605,69
501 - Spotreba materiálu	43.307,66	35.464,28
- Potraviny	20.888,92	19.949,92
- Kancelárske potreby	889,97	606,64
- Hygienické a čistiace potreby	1.275,14	996,52
- Drobný hmotný majetok	10.666,39	5.873,31
- Učebné pomôcky	4239,96	3.745,19
- Odborné publikácie	307,36	327,25
502 - Spotreba energie	14.912,81	12.141,41
- elektrická energia	3.841,19	3.231,72
- voda	753,62	958,69
- plyn	10318,00	7951,00
b) služby	10.578,87	11.290,94
511 - Opravy a udržiavanie	3.825,34	910,15
512 - Cestovné	300,72	329,19
513 - Náklady na reprezentáciu	20,14	26,14
518 - Ostatné služby	6.432,67	10.025,46
- Technik BOZP	1.200,00	1.200,00
- Revízie	2.087,72	1.234,92
- Obsluha kotlov	240,00	270,00
- Vypracovanie bezpečnostného projektu/aktualizácia	195,00	1.485,72
- Deratizácia	180,00	180,00
- Telefón, internet	740,89	253,23
- Stočné	754,99	751,06
- Poštovné	56,50	38,95
- Školenie	360,20	273,00
- Zber a odvoz odpadu	270,00	387,00
- Výroba mreží		630,00
- Okapový systém		2.589,64
- Ostatné	347,37	731,94
c) osobné náklady	273.734,73	290.789,56
521 - Mzdové náklady	193.774,30	205.895,50

524 - Záonné sociálne náklady	67.893,55	71.907,21
525 – Ostatné sociálne náklady	3.623,26	3.813,21
527 - Záonné sociálne náklady	8.443,62	9.173,64
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1.861,00	3.605,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- Odpisy z vlastných zdrojov	1.861,00	3.605,00
e) finančné náklady	513,09	453,92
568 - Ostatné finančné náklady		
- Bankové poplatky	436,08	415,42
- Poistenie	77,01	38,50
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	17.094,05	17.847,88
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- Predpis odvodu príjmov RO	17.094,05	17.847,88
g) ostatné náklady	546,00	300,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- Úhrada stravy pre deti ohrozené sociálnym vylúčením	546,00	300,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
2. Ďalšie informácie

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:
 1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť
- tabuľka č.10.
- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11
- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

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

Čl. IX

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 15.12.2016 uznesením č. 135/7/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.4.2017 rozpočtovým opatrením č. 1/3/2017
- druhá zmena schválená dňa 29.5.2017 rozpočtovým opatrením č. 2/-/2017
- tretia zmena schválená dňa 14.6.2017 rozpočtovým opatrením č. 3/-/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 22.6.2017 uznesením č.4/5/2017
- piata zmena schválená dňa 23.10.2017 rozpočtovým opatrením č. 5/-/2017
- šiesta zmena schválená dňa 28..2017 rozpočtovým opatrením č. 6/16/2017
- siedma zmena schválená dňa 28.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 7/-/2017

Čl. X

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.