

Poznámky k 31. 12. 2017

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 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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 | 13,92 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 15,75 |
| - 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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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 23 725,46 €.

Oprávky k majetku za rok 2017 sú vo výške 1 104,00 €,

celková hodnota oprávok k 31. 12. 2017: 15 888,96 €

Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2017 je 7 836,50 €.

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

| Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|--|-----------------|
| Poistenie hnutel'ného 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 | |
| Krátkodobé pohľadávky, v tom: | 060 | 15,83 | |

Materská škola Čierne - Ústredie č. 169, 023 13 Čierne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

| | | | |
|----------------|-----|--------------|-------------|
| 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. 2017 |
|-----------------------------|-------------------------|
| Ceniny | 0,00 |
| Bankové účty | 20 851,88 |
| Výdavkový rozpočtový účet | 53,47 |
| Spolu | 20 905,35 |

4. Časové rozlíšenie

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

| Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia | Zostatok k 31. 12. 2017 |
|---|-------------------------|
| 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 | 3 268,11 |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | - 1 396,50 |
| Opravy účtovania min. rokov - účet 372 z roku 2012 vykazoval nesprávny zostatok - následne boli obraty účtované opačne | 1 168,84 |

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 - 7

V roku 2017 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: 774,91 €

Krátkodobé záväzky účtovnej jednotky: 20 233,98 €

Materská škola Čierne - Ústredie č. 169, 023 13 Čierne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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

Záväzky v lehote splatnosti: 21 008,89 €

c) **popis významných položiek záväzkov**

| Záväzok | Hodnota záväzku v € | Opis |
|--|---------------------|-----------------------------------|
| Záväzky voči dodávateľom | 642,64 | Neuhradené faktúry |
| Prijaté preddavky | 511,65 | Prijaté preddavky ŠJ |
| Iné záväzky | 11,28 | Odborové príspevky |
| Zamestnanci | 9 931,15 | Čistá mzda zamestnancov 12/2017 |
| Zúčtovanie s orgánmi ZP a SP | 6 688,11 | Odvody za 12/2017 |
| Ostatné priame dane | 1 007,27 | Úhrn daní za zamestnancov 12/2017 |
| Záväzky zo SF | 774,91 | Dlhodobý záväzok |
| Transfery a ostatné zúčtovanie so subj. mimo verej. správy | 1 441,88 | Zostatok darovacieho účtu |
| Spolu | 21 008,89 | |

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. 2017 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar | | |
| 602 - Tržby z predaja služieb | | |
| - školné | 5 970,00 | 6 180,00 |
| - stravovanie | 10 692,14 | 12 299,12 |
| - školské stravovanie | 36 651,54 | 38 747,21 |
| 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 | 138 832,79 | 162 002,43 |
| - bežný transfer na materskú školu | 72 815,70 | 73 460,10 |
| - bežný transfer na školskú jedáleň | | |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 911,31 | 1 104,00 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | | |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 4 720,00 | 3 698,00 |
| - bežný transfer na predškolské vzdelávanie | | |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 2 873,87 | 2 011,64 |
| c) ostatné výnosy | | |
| 648 - Ostatné výnosy | 1 505,31 | 1 699,51 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Zostatok k 31. 12. 2016 | Zostatok k 31. 12. 2017 |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| a) spotrebované nákupy | | |
| 501 - Spotreba materiálu | 48 170,24 | 53 033,47 |
| 502 - Spotreba energie | 14 384,23 | 7 621,26 |
| - elektrická energia | 6 515,77 | 3 307,17 |
| - vodné, stočné | | |
| - tepelná energia | 7 868,46 | 4 314,09 |
| b) služby | | |

Materská škola Čierne - Ústredie č. 169, 023 13 Čierne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

| | | |
|--|------------|------------|
| 511 - Opravy a udržiavanie | 15 441,78 | 11 467,75 |
| 512 - Cestovné | 16,46 | 9,12 |
| 518 - Ostatné služby (odber KO, vodné st.,...) | 6 901,89 | 11 406,22 |
| c) osobné náklady | | |
| 521 - Mzdové náklady | 119 409,68 | 134 815,91 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 42 176,96 | 51 678,37 |
| 525 - Ostatné sociálne poistenie | 3 424,47 | |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 6 661,92 | 6 145,63 |
| d) dane a poplatky | | |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 0,00 | 0,00 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | | |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 911,31 | 1 104,00 |
| f) finančné náklady | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | | |
| - poplatky banke | 412,77 | 473,54 |
| g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | | |
| - predpis odvodu príjmov RO | 18 167,45 | 20 178,63 |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|-----------------------|-----------|------|
| Iné - DHM v používaní | 85 550,55 | 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 15. 12. 2016 uznesením č. 4/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30. 3. 2017 uznesením č. 1/2017
- druhá zmena schválená dňa 20. 6. 2017 uznesením č. 3/2017
- tretia zmena schválená dňa 19. 10. 2017 uznesením č. 5/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č.6/2017

Čl. VIII

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.