

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Lhenická 34, 962 33 Budča
IČO	37959999
Dátum zriadenia	Účtovná jednotka bola zriadená 01.04.2005.
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Zriaďovateľom účtovnej jednotky je obec Budča.
Sídlo zriaďovateľa	Lhenická 33, 962 33 Budča
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- predškolská výchova
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anna Slančíková
Funkcia	Riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	10, z toho vedúci 2 : -riaditeľka, vedúca šk.jedálne

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

Ak áno:

	Vplyv zmeny na hodnotu	
--	------------------------	--

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Druh zmeny	Dôvod zmeny	majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena v účtovaní školskej jedálne - stravovania	Zosúladenie účtovania podľa §22/4 d) zák.č.523/2004 Z.z.	účtovanie pohľadávok cez účet 315	
Zmena v rozpočtovaní príjmov školskej jedálne	Zosúladenie účtovania so zák.č.523/2004 Z.z.		
Zmena v dobe uchovávaní účtovných záznamov-predĺženie na 10 rokov	Zmena v §35 ods.1 novely z.č.275/2017 Z.Z.		

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou 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 zaúčtovania drobného hmotného a nehmotného majetku

Drobný nehmotný majetok od500..... Eur do1700..... 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 od500..... Eur do1700..... Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Účtovná jednotka nemá odpisovaný žiadny dlhodobý hmotný ani dlhodobý nehmotný majetok.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku

☐ áno
☐ áno

☒ nie
☒ nie

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- | | | |
|---------------------------------|------------------------------|---|
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

7. 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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby nemá účtovná jednotka poistené.

Stav materiálu na konci bežného účt. obdobia: 449,40 EUR

Stav materiálu na konci bezprost. predchádzajúceho účt.obdobia: 260,26 EUR.

Účtovná jednotka na účte 112 Materiál na sklade účtuje o pohybe zásob školskej jedálne.

2. Pohľadávky

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	29,39
Krátkodobá pohľ. do 1 r.	0	29,39

Zaučtovaná zálohová FA na zakúpený-uhradený antivírusový program, ale nevystavená zúčtovacia FA zo strany dodávateľa, v súvahe na r. 02.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty- jedáleň 221	2113,13	2055,08
Bankové účty- sociálny fond 221.....8	311,51	10904,64
Výdavkový rozpočtový účet 222	16,68	0
SPOLU	2441,32	12959,72

MŠ má zriadený samostatný účet pre sociálny fond, na ktorý k 22.12.2017 previedla z výdavkového rozpočtového účtu 222 depozit – prostriedky určené na mzdy za december 2017, v sume 10793,83 Eur.

MŠ zriadila k 15.9.2015 školskú jedáleň. Školské stravovanie vedie na samostatnom účte, z ktorého priamo uhrádza výdavky súvisiace so stravovaním. Pri účtovaní pohľadávok v stravovaní používa účet 315, stravné zriaďovateľovi neprevádza. Prevádzané na príjmový účet 223 a rozpočtované sú len režijné náklady stravovne.

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	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu	132,65	204,93
Z toho:		
501 – spotreba materiálu	111,74	21,80
518- služby- predplatné účtovný softvér 01-03/2018	20,91	20,91
Predplatné jedálenský softvér na r.2018		106,80
Predplatné BOZP január 2018		39,83
Predplatné telekom. Služieb január 2018		15,59

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
Zostatok 2016	-192,42	0,00	0,00	0,00	80,06	r.124 súvahy
Prírastky	272,48	0,00	0,00	0,00	52,89	r.125 súvahy
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zostatok 2017	80,06	0,00	0,00	0,00	132,95	r.123 súvahy

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Záväzky voči zamestnancom evidujeme kvôli tomu, že účtovná jednotka v r. 2017 uložila sumu decembrových miezd ako depozit na samostatný účet. Z rovnakého dôvodu je aj suma na r. 165- účet 336 záväzky voči poisťovniam- kde sú účtované záväzky voči sociálnej a zdravotným poisťovniam za december 2017. Na účte ostatné záväzky voči zamestnancom (333) účtujeme odmeny zo sociálneho fondu zamestnancom za december r.2017, ktoré boli presunuté rovnako ako depozit na samostatný účet 22.12.2017 a vyplatené až v nasledujúcom roku hospodárenia. Rovnako z dôvodu depozitu mzdových prostriedkov sú na účte 342 účtované daňové záväzky – daň z príjmu za december 2017. Na účte 379 iné záväzky sú účtované zrážky zo mzdy za december 2017 v sume 120,92 Eur a predpis tvorby sociálneho fondu v sume 73,80 Eur. Na účte 324 prijaté preddavky sú účtované len preddavky za stravu, a to od vlastných stravníkov- detí, ďalej stravné zamestnancov, vrátane príspevkov na stravu od zamestnávateľa (55%) a príspevku na stravu zamestnancov zo sociálneho fondu, a tiež stravné cudzieho stravníka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu (472) – r. 144 súvahy	311,51	110,81
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	52,59	33,43
- záväzky voči zamestnancom (331) r. 163 súvahy	0	5411,83
- záväzky voči poisťovniam (336)r.165 súvahy	0	3883,61
- záväzky voči daňovému úradu (342) r. 167 súvahy	0	779,47
- ostatné záväzky zamestnancom (333) r. 164 súvahy	0	598
-iné záväzky (379)	0	194,72
Prijaté preddavky (324) r. 154 súvahy	2373,39	2486,64

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 Krátkodobé záväzky z r. 151 súvahy sú 13387,70 a dlhodobé záväzky- sú len záväzky zo sociálneho fondu (472) v sume 110,81 Eur.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2737,49	13498,51

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	11394,72	12052,39
602 - Tržby z predaja služieb	11394,72	12052,39
- strava		11763,94
- dobropis- preplatok SPP z r. 2016		288,45
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		9222,88
648- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		9222,88
- školné MŠ		
c) finančné výnosy	0,75	0
-úroky		
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	136982,29	150982,29
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	128634,79	148039,49
- bežný transfer		136969,81
-zúčtovanie transferu z vlastných zdrojov		9629,68
-z grantu ADELA-Kremnicko-Štiavnického združenia		1440
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a subj. verejnej správy	7797,80	2942,80
- bežný transfer na výchovu a vzdelávanie predškolákov (Krajský školský úrad)		2826
- bežný transfer na podporu stravovania detí v hmotnej núdzi (Úrad práce, soc. vecí a rodiny)		67
- bežný transfer na školské potreby detí v hmotnej núdzi (Úrad práce, soc. vecí a rodiny)		50

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	33976,15	40935,55
501 - Spotreba materiálu	18862,29	28232,52
502 - Spotreba energie		12703,03
- elektrická energia		2357,52
- voda		657,51
- plyn		9688
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		189
- Tepovanie, ozónovanie na začiatku šk. roka		
518 - Ostatné služby	8363,78	6909,26
- Účtovnícke služby do 31.8.2017 vykonávané externým poskytovateľom (od 1.9.2017 vykonávané zamestnancom)		4240
- Telekomunikačné, internetové, poštové služby a služby BOZP		2669,26
c) osobné náklady	104251,25	113944,44
521 - Mzdové náklady	75270,56	82113,51
524 - Zákonné sociálne náklady	26099,20	28760,12
527 - Zákonné sociálne náklady	2562,77	2778,65

Materská škola, Lhenická 34, 962 33 Budča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

d) dane a poplatky	0	
538 - Ostatné dane a poplatky		
- Poplatky za výkon skúšok odbornej spôsobilosti na RÚVZ a poplatky za vydanie zdravotného preukazu zamestnancovi		
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		138,
- Náklady na stravné detí v hmotnej núdzi		
- Náklady na ciachovanie a kalibráciu váh (každé 2 roky)		71,
f) finančné náklady	396,35	398,
568 - Ostatné finančné náklady		398,
- bankové poplatky		348,
- poistenie vecí žiakov		50,
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	8683,47	9629,
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	8683,47	9629,

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Drobný hmotný majetok

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	
Počítač 2 ks	600 eur	
Digestor	1436,28 EUR	
Office 2010	73 EUR	

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

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 na r. 2017 rozpočtovej organizácie Materská škola, Lhenická 34, 962 33 Budča bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením č.17/10/2016.

S ek. klasifikáciou 310 sú účtované sponzorské príspevky od rodičov detí navštevujúcich MŠ. S ek. klasifikáciou 290 sú účtované preplatky zdravotných poisťovní.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

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.

V Budči, 31.1.2018 Zodpovedná osoba za vypracovanie.....

ING. JANA KELECHOVÁ

MATERSKÁ ŠKOLA
LHENICKÁ 34
962 33 BUDČA
IČO: 37 959 999

Riaditeľka MŠ