

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Horný Vadičov
Sídlo účtovnej jednotky	023 45 Horný Vadičov 515
IČO	37812556
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Horný Vadičov
Sídlo zriaďovateľa	023 45 Horný Vadičov 160
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	Mária Kultánová
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10,03
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	10
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v €
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MU MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Zvýšenie netto hodnoty majetku (stavby) na strane aktív súvahy a zároveň zvýšenie hodnoty nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov na strane pasív súvahy.	86 059,16

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

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.

Predpokladaná doba užívania a ročný odpis sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	16	1/16
6	20	1/20
7	30	1/30
8	40	1/40
9	50	1/50
10	60	1/60

Drobný dlhodobý nehmotný majetok od 3,32 € vrátane do 2 400,- € sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a následne na podsúvahovom účte 771.

Drobný dlhodobý hmotný majetok od 3,32 € vrátane do 1 700,- € sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a následne na podsúvahovom účte 771.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Na účte 081 je vykázaný úbytok oprávok k stavbám v sume 86 059,16 €, ktorý vznikol zmenou odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy v súlade MU MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Hnuteľný majetok	Poistenie hnuteľných vecí	33 200,00
	Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO) z toho:	178 392,13
Pozemky	232,79
Budovy, stavby	176 293,84
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	1 865,50

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2

Účtovná jednotka nevytvára opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky (účet)	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky v € k 31.12.2017	Hodnota pohľadávky v € k 31.12.2016	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov RO (318)	068	380,00	390,00	Pohľadávka voči rodičom školné 12/2017
Iné pohľadávky (378)	081	331,22	0,00	Preúčtovanie rozdielu 501 > 602 zo školskej jedálne

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

Textová časť k tabuľke č.3

Účtovná jednotka nevytvára opravné položky k pohľadávkam.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Zostatková doba splatnosti všetkých pohľadávok je do jedného roka vrátane.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok v € k 31.12.2017	Zostatok v € k 31.12.2016
Bankový účet – školská jedáleň	68,56	613,94
Bankový účet – sociálny fond + príjem 2 % z dane	2 615,09	333,40

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok v € k 31.12.2017	Zostatok v € k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	256,21	214,27
poistné	200,07	200,07
licencia VIS	41,94	0,00
predplatné časopisu	14,20	14,20

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok v € k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok v € k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	979,84	86 059,16	86 660,32		378,68	Zvýšenie je z dôvodu zmeny z daňových odpisov na účtovné. Zníženie je z dôvodu vyjadrenia zmeny z daňových odpisov na účtovné vo vzťahu k majetku zverenom do správy (účet 355) a výsledok hospodárenia z roku 2016.
Výsledok hospodárenia	-601,16	601,16	26,45		-26,45	Zvýšenie je výsledok hospodárenia z roku 2016 a zníženie je výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti za rok 2017.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č. 6-7:

Účtovná jednotka žiadne rezervy nevytvárala.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Zostatková doba splatnosti všetkých záväzkov je do jedného roka vrátane.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok (účet)	Hodnota záväzku v € k 31.12.2017	Hodnota záväzku v € k 31.12.2016	Opis
Sociálny fond (472)	481,22	333,40	Záväzok zo sociálneho fondu
Dodávateľia (321)	221,30	1 428,30	Záväzok voči dodávateľom za dodávky potravín do školskej jedálne
Prijaté preddavky (324)	365,85	0,00	Prijaté preddavky od rodičov na stravné
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372)	2 123,17	0,00	Príjem 2 % z dane od nadácie Spoločne pre región

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok v € k 31.12.2017	Zostatok v € k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00	14,20
nespotrebovaný transfer zo ŠR - predplatné	0,00	14,20

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2017	Suma v € k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	21 233,04	22 268,21
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	4 330,00	4 790,00
- strava	13 721,74	14 669,56
- réžia zo školskej jedálne	3 181,30	2 808,65
b) aktívacia	2 015,50	0,00
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb	2 015,50	0,00
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	141 461,99	133 651,04
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	135 773,79	128 671,65
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 520,00	484,80
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na predškôľakov	3 168,20	3 038,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	1 456,59
d) ostatné výnosy	2 044,64	1 190,90
648 - Ostatné výnosy		
- preplatok RZZP – zamestnávateľ za rok 2016	625,11	1 190,90
- preplatok plyn za rok 2016	1 419,53	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2017	Suma v € k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	26 313,71	30 564,68
501 - Spotreba materiálu	18 065,28	20 639,33
- potravín v školskej jedálni	14 052,34	15 648,68
502 - Spotreba energie	8 248,43	9 925,35
- elektrická energia	1 412,88	3 016,14
- voda	432,55	438,05
- plyn	6 403,00	6 471,16
b) služby	2 908,41	1 503,28
511 - Opravy a udržiavanie	544,22	0,00
518 - Ostatné služby	2 364,19	1 503,28
c) osobné náklady	124 741,48	115 553,80
521 - Mzdové náklady	89 986,41	84 691,70
524 - Záonné sociálne náklady	31 613,27	29 829,99
525 – Ostatné sociálne poistenie	0,36	0,27
527 - Záonné sociálne náklady	3 141,44	1 031,84
d) dane a poplatky	113,15	113,46
538 - Ostatné dane a poplatky		
- poplatok za komunálny odpad	113,15	113,46
e) odpisy, rezervy a opravné položky	2 520,00	484,80
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	2 520,00	484,80
f) finančné náklady	628,93	364,84
568 - Ostatné finančné náklady	628,93	364,84
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	9 555,94	8 789,55
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	8 710,49	8 399,55
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	845,45	390,00

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Účet	Hodnota v € k 31.12.2017	Hodnota v € k 31.12.2016
Drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok	771	55 612,06	53 130,94

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

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. 73/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.02.2017 rozpočtovým opatrením č. 1 podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- druhá zmena schválená dňa 28.02.2017 úpravou rozpočtu č. 1 riaditeľkou rozpočtovej organizácie
- tretia zmena schválená dňa 31.08.2017 úpravou rozpočtu č. 2 riaditeľkou rozpočtovej organizácie
- štvrtá zmena schválená dňa 21.09.2017 rozpočtovým opatrením č. 8 na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 42/2017
- piata zmena schválená dňa 23.11.2017 rozpočtovým opatrením č. 10 podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- šiesta zmena schválená dňa 14.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 11 na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 61/2017
- siedma zmena schválená dňa 29.12.2017 úpravou rozpočtu č. 3 riaditeľkou rozpočtovej organizácie

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) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.