

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

a) Špeciálna materská škola

M.R.Štefánika 12, 984 01 Lučenec

IČO: 37888579

DIČ: 2021681519

dátum zriadenia: 01.07.2002

spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

zriaďovateľ: Okresný úrad, Námestie Ľ. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

PaedDr. Elena Herédy - riaditeľ

Mgr. Ján Bodoky - zástupca

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 14,4

počet riadiacich zamestnancov: 2

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2017 - 31.12.2017 nenastali žiadne zmeny v účtovných metódach a účtovných zásadách.
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:
Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
 - a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacia cena vrátane DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
 - b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne: na základe odborného posudku
 - c) časové rozlíšenie : účet 381, 384 - obstarávacia cena vrátane DPH
 - d) záväzky:
 - účet 472 - v zmysle zákona o sociálnom fonde č. 152/1994
 - účet 321 - neuhradené faktúry k 31.12.2017 v obstarávacích cenách vrátane DPH
 - účty 379, 331, 336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2017 - v zmysle Zákonníka práce a Zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme č. 553/2003
- (4) Odpisy dlhodobého nehmotného a 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna - rovnomerný odpis.

- (5) Drobný nehmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 - nehmotné. Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 - materiál a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 - hmotné.

Na základe Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sme sa rozhodli predĺžiť dobu životnosti budovy Špeciálnej materskej školy v Lučenci o 15 rokov. Z tohto dôvodu organizácia zaúčtovala zníženie odpisov na uvedenej budove za obdobie 2005 – 2016 vo výške 15.690,10 €.

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok:

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

1. názov účtovnej jednotky: Špeciálna materská škola, M.R.Štefánika 12, 984 01 Lučenec

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2017

3. stav k 31.decembru 2016:

obstarávacía cena: 94.967,34

zostatková cena: 17.954,36

4. + prírastky: 0,00

5. - úbytky: 0,00

6. +/- presuny: 0,00

7. oprávky:		
stav k 31.12.2016		77.012,98
ročný odpis		0,00
zníženie odpisov 2005 – 2016		-15.690,10
stav k 31.12.2017		61.322,88
8. stav k 31.decembru 2017:		
obstarávacia cena:		94.967,34
zostatková cena:		33.644,46

b) účtovná jednotka má poistený dlhodobý hmotný majetok v komerčnej poisťovni

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky,

	obstarávacia cena:	zostatková cena:
pozemky:	17.954,36	17.954,36
stavby:	65.786,10	15.690,10
samostatné hnutelné veci:	6.661,95	0,00
drobný DHM:	4.564,93	0,00
úhrn:	94.967,34	33.644,46

Obežný majetok:

Organizácia nemá žiadne zásoby.

Organizácia neviduje žiadne významné pohľadávky.

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia:

	31.12.2016	31.12.2017
Náklady budúcich období (381), r. súvahy 111:		
predplatné	56,77	56,77
predplatné poisťné	60,51	103,92
úhrn:	117,28	160,69
Výnosy budúcich období (384), r. súvahy 182:	0,00	551,85

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

a) názov položky: Vlastné imanie, r. súvahy 116	
b) výška vlastného imania k 31.12.2016	-1.754,88
c) + zvýšenie:	0,00
d) - zníženie:	0,00
e) +/- presun:	+1.043,34
f) výška vlastného imania k 31.12.2017:	-711,54

Závazky:

Rezervy: organizácia v roku 2017 nevytvárala žiadne rezervy

Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2016:	20.644,50
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2017:	22.888,06
3. zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (353) k 31.12.2017:	33.644,46

b) uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2017:

záväzky sociálneho fondu (472) - r. súvahy 144:	274,03
dodávatelia (321) - r. súvahy 152:	916,18
iné záväzky (379) - r. súvahy 160:	81,42
zamestnanci (331) - r. súvahy 163:	11.790,20
zúčtovanie s orgánmi zdravotného a sociálneho zabezpečenia (336) - r- súvahy 165:	7.987,79
ostatné priame dane (342) - r. súvahy 167:	1.838,44

úhrn: 22.888,06

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2016	31.12.2017
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:(648)	689,50	907,44
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu:(681)	218.992,94	234.472,37
výnosy z bežných transferov mimo VS: (687)	98,00	0,00
úhrn:	219.780,44	235.379,81

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2016	31.12.2017
spotrebované nákupy(501,502) :	22.939,16	15.578,04
služby: (511,512,518) :	6.173,41	11.828,94
osobné náklady: (521,524,527)	186.122,61	205.551,61
dane a poplatky:	0	0
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553)	0	0
finančné náklady:(568)	438,30	470,44
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov(588)	689,50	907,44
úhrn:	216.362,98	234.336,47

ČI. VI
Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

zúčtovanie transferov ŠR (353), r. súvahy 134

stav záväzku k 31.12.2016:	17.954,36
+ zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	15.690,10
- zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období-odpis DHM (551)	0
stav záväzku k k 31.12.2017:	33.644,46

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2016	31.12.2017
72j	223	nedaňové príjmy	0	0	412,20	463,60
72a	311	nedaňové príjmy	0	0	98,00	0,00
111	292	nedaňové príjmy	0	443,00	277,30	443,84
úhrn:			0	443,00	787,50	907,44

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

program:	zdroj:	položka EK:	názov položky:	SR:	UR:	31.12.2016	31.12.2017
0D501	111	610	bežné výdavky	106.218,00	146.638,00	133.277,00	146.638,00
0D501	111	620	bežné výdavky	37.123,00	51.225,00	46.173,74	51.224,77
0D501	111	630	bežné výdavky	24.806,00	35.089,23	36.470,13	35.089,23
0D501	111	640	bežné výdavky	0	1.056,77	810,87	1.056,77
0D505	72a	630	bežné výdavky	0	0	98,00	0
0D505	111	630	bežné výdavky	0	1.849,00	1.849,00	0
0D501	72j	630	bežné výdavky	0	0	412,20	463,60
úhrn:				168.147,00	234.009,00	219.090,94	234.472,37

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za kalendárny rok 2017 od zriaďovateľa – Okresný Úrad v Banskej Bystrici

Bežné výdavky spolu: 234.009

Normatívne: 231.693

00552310006490	20.01.2017	168.147	rozpočet 2017 – 610, 620, 630
005523-016	29.03.2017	8.322	úprava rozpočtu – 610, 620
005523-123	26.10.2017	17.664	úprava rozpočtu-610, 620
005523-154	11.12.2017	9.000	úprava rozpočtu-630
005523-162	21.12.2017	28.560	úprava rozpočtu-610, 620
005523-145	21.01.2017	0	presun-620, 630 (+/- 200)
005523-162a	29.12.2017	0	presun-620, 630 (+/- 176)

Nenormatívne: 2.316

0055371007500	24.01.2017	1.302	
005531-037	03.10.2017	902	odchodné
005537-004	09.11.2017	112	

Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

zostatok na účtoch 221, r. súvahy 088

	31.12.2016	31.12.2017
sociálny fond:	209,86	274,03
depozitný účet:	18.562,48	21.697,85
úhrn:	18.772,34	21.971,88
ceniny (213), riadok súvahy 087:	0,00	43,95