

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Cintorínska 3, Kežmarok
IČO	37874161
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto Kežmarok
Sídlo zriaďovateľa	060 01 Kežmarok, Hlavné námestie 1
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	80101 Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Želmíra Hanisková
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- počet vedúcich zamestnancov	3

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
 - a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☒ dopravné
 - b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☒ dopravné
☒ montáž
 - c) Zásoby nakupované
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali
 - d) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
 - e) Krátkodobý finančný majetok
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
 - f) 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.
 - g) Záväzky, vrátane rezerv
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - h) 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.

i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje 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

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	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 33,20 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,20 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501- Spotreba materiálu a vedie sa na podsúvahových účtoch 771/799. Vedie sa o ňom operatívna evidencia.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
budovy	komerčné	391,81 €

c) **Opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	117026,67 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4

pohľadávka vo výške 91,77 € vznikla zúčtovaním nedoplatkov na stravnom

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

pohľadávka 91,77 € do jedného roka

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	088	20 446,27	34 557	38 330,97	16 672,30
Spolu		20 446,27	34 557	38 330,97	16 672,30

b) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	394,47	377,65	394,47	377,65
Spolu	111	394,47	377,65	394,47	377,65

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A **Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5-

Záporný HV za účtovné obdobie bol dosiahnutý hlavne z dôvodu zaúčtovania dodávateľských faktúr za rok 2017, ktoré neboli uhradené.

B Záväzky

1. **Rezervy ostatné** (riadok 127 súvahy) – tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7:

Účtovná jednotka tvorí rezervy na zamestnanecké pôžitky na 5 rokov dopredu. Patria medzi ne odchodné a jubilejné odmeny. Účtovná jednotka posúdila stav vytvorených rezerv k súvahovému dňu 31.12.2017.

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8:

účtovná jednotka má len záväzky v lehote splatnosti do jedného roka

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

všetky záväzky majú dobu splatnosti do jedného roka

c) **Významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	144	420,77	Zostatok nevyčerpaného SF
Dodávatelia	152	1 447,78	Neuhradené fa, doručené po 31.12.2017
Prijaté preddavky os stravníkov	154	2 056,90	Stravné vyberané vopred
Zrážky zo mzdy	160	16,10	Nevyplatené mzdy za 12/2017 – odborové príspevky
Iné záväzky ŠJ	160	91,77	Nedoplatky na stravnom za rok 2017
Zamestnanci	163	7 972,16	Nevyplatené mzdy za 12/2017
Ostatné záväzky voči zamestnancom	164	90	Ostatné záväzky voči zamestnancom
Zúčt. z orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	5 388,04	Neodvedené poistné za 12/2017
Ostatné priame dane	167	923,38	Neodvedená daň z príjmu za 12/2017
Spolu		18 406,90	

1. Časové rozlíšenie na strane pasív

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	0	0	0	0
Školné prijaté vopred	182	0	0	0	0
Spolu	182	0	0	0	0

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	37 007,27
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	230 486
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 536,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	5 448,60
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	198,24
c) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	40 524,85

	502 - Spotreba energie	13 631,24
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3 372,74
	512 - Cestovné	198,10
	518 - Ostatné služby	6 362
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	135 807,37
	524 - Záonné sociálne poistenie	47 201,85
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1 554,34
	527 - Záonné sociálne náklady	5 505,06
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	514,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1 536
	553 – Ostatné rezervy	5 794,60
f) finančné náklady	588 - Náklady z odvodu príjmov	20 176,59
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	429
h)	568 – Ostatné finančné náklady	529,28
i)	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	13
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota	Účty
Drobný hmotný a nehmotný majetok	76 904,57	771/799
Iné		

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva - neevidujeme

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 – O spriaznených osobách, ani ekonomických vzťahoch v účtovnej jednotke nemáme vedomosť.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2016 uznesením č. 370/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.04.2017 uznesením č. 66/2017
- druhá zmena schválená dňa 14.09.2017 uznesením č. 186/2017
- tretia zmena schválená dňa 16.11.2017 uznesením č. 295/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2016 uznesením č. 389/2017
- piata zmena schválená dňa 28.12.2017 zmena rozpočtu č. 7/2017

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

Popis skutočností:

Tvorba rezervy na odchodné a jubilejné odmeny.

V Kežmarku dňa: 13.03.2018

Garanová Andrea
zodpovedná osoba za vypracovanie

Bc. Hanisková Želmíra
Štatutárny orgán

MATERSKÁ ŠKOLA
CINTORÍNSKA 3
KEŽMAROK