

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Vištuk
Sídlo účtovnej jednotky	900 85 Vištuk č. 44
IČO	31817025
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Vištuk
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad č. 353, 900 85 Vištuk
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	školstvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Viera Mladenová
Funkcia	riaditeľka ZŠ s MŠ Vištuk
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľubica Štiavnická
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ Vištuk
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- 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

Na základe Metodického usmernenia MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 k odpisovaniu dlhodobého majetku účtovná jednotka mení daňové odpisy na účtovné odpisy, pričom pri určovaní doby odpisovania vychádza účtovná jednotka z predpokladanej doby používania a opotrebenia.

Základná škola s materskou školou Vištuk
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Odpisové sadzby sa určujú od 01.07.2017 nasledovne:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis
1	4 - 6 rokov	1/4 - 1/6
2	8 - 12 rokov	1/8 - 1/12
3	15 - 20 rokov	1/15 - 1/20
4	25 - 40 rokov	1/25 - 1/40

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.

Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú náklady na vývoj, softvér, technické zhodnotenie majetku, keď cena je vyššia ako 2 400 € a doba jeho použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú: pozemky, stavby, budovy, byty, nebytové priestory, samostatné huteľné veci, súbory huteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s cenou vyššou ako 1 700 € a dobu použiteľnosti dlhšiu ako jeden rok

Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú cenné papiere a umelecké diela.

Základná škola s materskou školou Vištuk
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Majetok obce, ktorého cena v ocenení je od 35 € do 1700 € a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, sa považuje za spotrebný materiál a vedie sa v operatívnej evidencii a na podsúvahovom účte.

5. 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
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ 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

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)

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

V roku 2017 boli odovzdané do správy ZŠ s MŠ od zriaďovateľa nasledovné stavby:

športovo-strelecká miestnosť	v sume 4 560,62 €
doskočisko s odrazovou plochou	v sume 3 995,75 €

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	ročné poistné	689,00 EUR
POISTENIE CELKOM		689,00 EUR

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

Majetok, ktorý bol zverený účtovnej jednotke do správy	Suma
Pozemky	2 658,36 EUR
Budovy, stavby	229 070,59 EUR
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 101,52 EUR

B Obežný majetok

1. Zásoby

Základná škola s materskou školou má k 31.12.2017 zostatok na účte 112 - materiál na sklade v sume 3 522,29 €, čo predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni.

Základná škola s materskou školou Vištuk
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	5 437,13 €	dobropisy za energie, pohľadávky voči stravníkom

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

Základná škola s MŠ netvorila k pohľadávkam opravné položky.

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

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 5 383,89 € sú dobropisy za energie.

Pohľadávky po dobe splatnosti v sume 53,24 € sú pohľadávky voči stravníkom v školskej jedálni.

3. Finančný majetok

opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	0,00 €	0,00 €
Ceniny	451,50 €	661,50 €
Bankové účty	35 156,81 €	31 802,81 €

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	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 159,04 €	711,92 €
virtuálna knižnica, škola efektívne	275,11 €	79,63 €
licencie na programy	529,73 €	282,79 €
poistenie majetku	319,20 €	292,50 €
publikácie	20,00 €	42,00 €
náklady z prevodu príjmov zriaďovateľovi	15,00 €	15,00 €
Príjmy budúcich období spolu :	0,00 €	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Základná škola s MŠ účtovala v roku 2017 opravy minulých období prostredníctvom účtu 428, a to opravu účtovania na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu v sume 50,30 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Základná škola s MŠ netvorila žiadne rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane predstavujú záväzky voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu, zrážky zo mzdy zamestnancov, záväzky voči dodávateľom, prijaté preddavky za stravné v školskej jedálni.

záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v sume 274,19 €.

3. Časové rozlíšenie

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

Základná škola s materskou školou Vištuk
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu:	0,00 €	0,00 €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	22 858,35 €	23 990,16 €
- platby za MŠ prijaté vopred	15,00 €	15,00 €
- prenesené kompet. - licencie, poistenie, publikácie 2017	605,34 €	421,29 €
- nespotrebované ceniny	0,00 €	661,50 €
- zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov	22 238,01 €	22 892,37 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	40 715,30 €	36 651,33 €
602 - Tržby z predaja služieb	40 715,30 €	36 651,33 €
- poplatok za materskú školu a školský klub detí	9 635,00 €	9 370,00 €
- stravné v školskej jedálni + režijné poplatky	27 557,10 €	25 216,33 €
- príspevok od rodičov na ŠVP, LK, učebnice	3 523,20 €	2 065,00 €
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00 €	0,00 €
c) aktivácia	0,00 €	0,00 €
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00 €	0,00 €
e) finančné výnosy	15,99 €	9,53 €
662 - Úroky	15,99 €	9,53 €
f) mimoriadne výnosy	0,00 €	0,00 €
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	515 362,76 €	422 914,76 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	196 126,77 €	170 524,24 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	786,64 €	677,64 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	316 694,99 €	244 891,02 €
- bežný transfer z ÚPSVaR na chránené pracovisko	2 275,69 €	2 885,62 €
- bežný transfer z ÚPSVaR na podporu zamestnanosti	0,00 €	4 077,85 €
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	3 008,00 €	2 567,00 €
- bežný transfer na predškolskú výchovu	2 555,00 €	2 224,00 €
- bežný transfer na prenesené kompetencie	262 231,30 €	233 136,55 €
- bežný transfer na školu v prírode	3 184,00 €	0,00 €
- bežný transfer na lyžiarsky kurz	4 800,00 €	0,00 €
- bežný transfer na dejepisnú olympiádu	191,00 €	0,00 €
- bežný transfer na haváriu vody	38 450,00 €	0,00 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	102,60 €	5 145,10 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 100,00 €	1 125,00 €
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	551,76 €	551,76 €
h) ostatné výnosy	2 769,00 €	2 949,62 €
648 - Ostatné výnosy - preplatky z RZZP, dobropis	2 769,00 €	2 949,62 €
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00 €	0,00 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	73 839,01 €	69 634,61 €
501 - Spotreba materiálu	47 633,71 €	46 428,42 €
- operatívna evidencia	3 322,38 €	6 984,06 €
- kancelárske potreby	2 552,39 €	1 489,23 €
- čistiace a hygienické potreby	2 099,87 €	1 746,27 €
- pracovné odevy, obuv, pomôcky	616,19 €	698,94 €
- spotreba potravín v školskej jedálni	24 828,98 €	22 277,69 €
- učebné pomôcky a publikácie	6 057,48 €	4 844,28 €
502 - Spotreba energie	26 205,30 €	23 206,19 €

Základná škola s materskou školou Vištuk
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- elektrická energia	8 052,28 €	7 836,50 €
- voda	886,14 €	819,39 €
- plyn	17 266,88 €	14 550,30 €
b) služby	65 331,67 €	24 792,64 €
511 - Opravy a udržiavanie	43 054,78 €	6 901,92 €
- oprava kúrenia a plynových zariadení	489,60 €	6 409,92 €
- oprava zariadení	581,05 €	492,00 €
- odstránenie havarijného stavu - rozvody vody	38 453,45 €	
- oprava elektroinštalácie	1 280,68 €	
- oprava vodovodu	2 250,00 €	
512 - Cestovné	1 445,99 €	547,98 €
513 - Náklady na reprezentáciu	350,13 €	129,57 €
518 - Ostatné služby	20 480,77 €	17 213,17 €
- nakladanie s odpadmi	1 320,00 €	1 200,00 €
- telefónne a poštové služby	1 313,98 €	961,36 €
- školenie zamestnancov	1 444,00 €	270,00 €
- škola v prírode	4 577,00 €	4 790,00 €
- lyžiarsky kurz	5 789,13 €	0,00 €
c) osobné náklady	393 301,74 €	346 953,42 €
521 - Mzdové náklady	286 358,01 €	252 309,01 €
524 - Záonné sociálne náklady	99 401,54 €	87 276,25 €
527 - Záonné sociálne náklady	7 542,19 €	7 368,16 €
d) dane a poplatky	0,00 €	0,00 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1 441,00 €	1 332,00 €
551 - Odpisy DNM a DHM	1 441,00 €	1 332,00 €
f) finančné náklady	1 534,40 €	1 562,07 €
568 - Ostatné finančné náklady	1 534,40 €	1 562,07 €
- poplatky banke	403,10 €	369,20 €
- poistenie majetku	1 131,30 €	1 192,87 €
g) mimoriadne náklady	0,00 €	0,00 €
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	22 903,06 €	18 159,17 €
588 - Náklady z odvodu príjmov	17 519,17 €	16 779,25 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	5 383,89 €	1 379,92 €
i) ostatné náklady	25,00 €	0,00 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - členský poplatok	25,00 €	0,00 €
j) dane z príjmov	3,01 €	1,78 €
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	69 272,05€	750000
Operatívna evidencia	48 103,00 €	751000
Majetok od Metodicko-pedagogického centra	1 960,53 €	752000
Inventár súboru DASTY-DANCE /mažoretky/	1 153,70 €	753000

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Základná škola s materskou školou Vištuk
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
ÚPSVaR Pezinok	príspevok podľa § 60 zákona 5/2004 Z.z o službách zamestnanosti	príspevok na úhradu prevádzkových nákladov chráneného pracoviska	748,65 €	748,65 €

b) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	NIE	
Iné pasíva	NIE	

Čl. VIII
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 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2016 uznesením č. 09/12/2016.

Zmeny rozpočtu:

- b) prvá zmena schválená dňa 06.03.2017 uznesením č. 08/03/2017
- c) druhá zmena schválená dňa 26.06.2017 uznesením č. 12/06/2017
- d) tretia zmena schválená dňa 25.09.2017 uznesením č. 08/09/2017
- e) štvrtá zmena schválená dňa 20.11.2017 uznesením č. 09/11/2017.

Rozpočtové opatrenie riaditeľky ZŠ s MŠ v zmysle VZN č. 3/2014 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Vištuk:

RO č. 1/2017 zo dňa 29.12.2017 - presun rozpočtových prostriedkov v celkovej sume 915,00 €

Rozpočtové opatrenie riaditeľky ZŠ s MŠ v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách: RO č. 1/2017 zo dňa 29.12.2017 v celkovej sume 1 911,00 €.

Čl. IX
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.