

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola nár. um. Ľ. Podjavorinskej s MŠ
Sídlo účtovnej jednotky	Č. 346, 916 11 Bzince pod Javorinou
IČO	36125075
Dátum zriadenia	01. 01. 2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Bzince pod Javorinou
Sídlo zriaďovateľa	Č. 348, 916 11 Bzince pod Javorinou
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	Rozpočtová organizácia
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Martin Samek
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	36,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	36
- počet vedúcich zamestnancov	1

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
- montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné

f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

g) **Pohl'advky**

Pohl'advky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

h) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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) Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

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.

l) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

m) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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 0,- € do 1.700,- €, 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 0,- € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Materiál.

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

- 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 od 1.1.2017 do 31.12.2017 (tabuľka č.1)

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

Budova ZŠ nár. um. L. Podjavorinskej s MŠ je poistená proti živelným pohromám prostredníctvom zriaďovateľa.

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Stavby	201 476,83 €
Drobný DNM - licencie	270,07 €
Stroje, prístroje a zariadenia	9 076,82 €
Drobný DHM	1 679,93 €
Spolu	212 503,65 €

B Obežný majetok

Tabuľky č. 2 a 3 - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

1. Pohľadávky

Pohľadávky v r. 065 súvahy vznikli vo vedľajšom hospodárení – školskom stravovaní. Ide o krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti. Ide o rozdiel normy a skutočnosti z výkazu nákladov.

2. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Poznámka
Bankové účty (221), r. 088 súvahy, z toho:	49 530,04 €	
Depozit	44 183,01 €	mzdy za december 2017
Depozit	3 040,- €	Erasmus plus
Sociálny fond	837,62 €	
Stravovací účet	1 469,41 €	
Spolu	49 530,04 €	

3. Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Opis časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho (r. 111 súvahy):	649,76 €
Predplatné	429,48 €
Poistné	220,28 €
Spolu	649,79 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Rok 2016
Výsledok hospodárenia	-3 955,70 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľky č.6 a 7 - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2. Záväzky

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Poznámka
472 Záväzky zo sociálneho fondu	144	837,62 €	Sociálny fond
321 Dodávatelia	152	464,59 €	Vedľajšie hospodárstvo – školské stravovanie
324 Prijaté preddavky	154	1 351,55 €	Stravné vybrané vopred
379 Iné záväzky	160	4 201,59 €	Záväzky z miezd 12/2017– exekúcie odbory, vedľajšie hospodárstvo – školské stravovanie – účtovanie k 31.12.2017, zostatok cudzej réžie
331 Zamestnanci	163	24 234,35 €	Čistá mzda 12/2016 - predpis
336 Poistné	165	16 465,48 €	Sociálne a zdravotné poistenie 12/2017 - predpis
342 Ostatné priame dane	167	3 330,21 €	Daň zo mzdy 12/2017 - predpis
371 Zúčtovanie s EÚ	171	3 040,- €	Erasmus plus
Spolu		53 925,39 €	

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Tabuľky č. 9, 10 a 11 - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3. Časové rozlíšenie

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Opis časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu (r. 181 súvahy) z toho:	2 827,11 €
Tel. poplatky a servisné práce	128,19 €
Réžijné náklady ŠJ	347,82 €
Plyn – vyúčtovanie 2017	1 091,94 €
Doplatok stravy	100,98 €
Povinný prídelen do SF 12/2017	325,23 €
Vodné, stočné	733,73 €
Iné	99,22 €
Výnosy budúcich období spolu (r. 182 súvahy) z toho:	481,75 €
Predplatné	331,29 €
Poistné	150,46 €
Spolu	3 308,86 €

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 - školné, nájomné - vedľajšie hospodárstvo – školské stravovanie	14 477,44 € 40 742,12 €
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - preplatok zamestnávateľa ZP, SP za minulé roky	511,49 €
c) finančné výnosy	662 - Úroky	47,53 €
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy – poukážky na nákup kník	220 617,39 € 976,89 € 377 387,30 € 100,- €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu 502 - Spotreba energie	84 814,81 € 22 920,98 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie 512 - Cestovné 518 - Ostatné služby	3 807,16 € 916,16 € 18 770,80 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady 524 - Záonné sociálne náklady 525 – Ostatné sociálne poistenie 527 – Záonné sociálne dávky	362 327,21 € 128 194,64 € 6 669,66 € 13 706,04 €
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	350,- €
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	9,42 €
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	976,89 €
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	525,72 €
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	14 817,39 €

Čl. VI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 - 14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2016 uznesením OZ č. 77/2016 a 79/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.06.2017 uznesením OZ č. 43/2017 – rozpočtové opatrenie č. 1
- druhá zmena schválená dňa 04.10.2017 uznesením OZ č. 60/2017 – rozpočtové opatrenie č. 1
- tretia zmena schválená dňa 29.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 3

Tabuľka č. 15 - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. VII
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.