

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Dohňany 468
Sídlo účtovnej jednotky	020 51 Dohňany 468
IČO	37922386
Dátum zriadenia	1. septembra 2005
Spôsob zriadenia	rozpočtová organizácia obce zriadená na dobu neurčitú
Názov zriaďovateľa	Obec Dohňany
Sídlo zriaďovateľa	020 51 Dohňany 68
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno obce Dohňany ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie základného vzdelania – povinnej školskej dochádzky 1. – 4. ročník, zabezpečenie predškolskej výchovy, výchovno-vzdelávacej činnosti detí mimo vyučovania, zabezpečenie stravovania
----------------------------------	---

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

Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Miškárová
Funkcia	riaditeľka základnej školy s materskou školou
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19,25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky:	
- Základná škola	Ø počet žiakov ZŠ 54
- Materská škola	Ø počet žiakov MŠ 54
- Školský klub detí	Ø počet detí ŠKD 41
- Školská jedáleň	Ø počet stravníkov 132

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Finančné pokrytie miezd a odvodov za 12/2017 v originálnych kompetenciách prevodom na depozit účet	Pokrytie rozpočtu zriaďovateľom – podľa Zákona č.523/2004 §26 ods.3	zvýšenie výsledku hospodárenia	9 920,61

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) 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.

Zásoby nakupované

Nakupované zásoby (suroviny na výrobu jedál v školskej jedálni) 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
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☐ iné

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje spôsobom FIFO – prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob .

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou -neskladovateľné (jedlá) sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

Záväzky – dodávateľsko-odberateľské vzťahy sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

Vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

V roku 2009 bol dlhodobý majetok prevezený do účtovníctva zriaďovateľa a opätovne zaradený do účtov. evidencie k 01.10.2015 na základe Zmluvy o zverení majetku Obce Dohňany do správy ZŠ s MŠ.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom zriaďovateľa takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3 – 4	12	1/12
5 – 6	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 1 700,00 €, 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 0,00 € do 2400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný majetok sa pri zaradení do používania odpíše v 100 % výške a od hodnoty 16,59 € sa vedie v operatívnej evidencii školy.

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 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.

Kapitálový transfer nebol účtovnej jednotke poskytnutý.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 022 v sume 2 026,72 €, na účte 028 vo výške 454,39 €, ktorý vznikol odňatím majetku zo správy – protokol zo dňa 15. 12. 2017 a následným vyradením z dôvodu jeho nevyužívania dôsledkom značného opotrebovania – schválené na zasadnutí OZ obce Dohňany uznesením č. 2017/23/260.

Odpisy majetku za hodnotené obdobie predstavujú 48 812 Eur.

Pokračuje odpisovanie budovy ZŠ, budovy MŠ a kamerového systému.

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

Poistná zmluva	Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
č. 0100006370	budova ZŠ, budova MŠ	súbor-živel. a vodovod. ud.	1 142 791,38
	hnuteľné veci ZŠ, MŠ, ŠJ	súbor- živel. a vodovod. ud.	135 285 90
	hnuteľné veci ZŠ, MŠ, ŠJ	výber –prip. ukradnutia veci	31 399,59

Poistná zmluva č. 0100006370 uzatvorená s úč.k 01.12.2007s výškou ročného poistného 826,23 € bola prehodnotená a uzatvorená nová s účinn.k 01.12.2017 s výškou ročného poistného 512,46 € takto:

Poistná zmluva	Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
č. 6 822 338 390	budova ZŠ, budova MŠ	Požiar/združený živel	1 703 770,14
č.návrhu 4419010585	hnuteľné veci ZŠ, MŠ, ŠJ	súbor- živel. a vodovod. ud.	346 087,67

A naďalej sú platné nasledujúce poistné zmluvy:

č. 6 807 707 856	kamerový systém	združené –živel.,pošk, znič.	4 250,75
č. 6 808 587 112	PC, notebook	súbor – poškod., ukradnutie	8 979,16
č. 6 812 550 654	notebook	súbor – poškod., znič.,ukrad.	736,80
č. 6 815 146 729	Interakt.tabuľa, dataproj.+n	súbor – poškod., znič.,ukrad.	2 496,00
č. 6 815 783 429	Interakt.tabuľa, projektor	súbor – poškod., znič.,ukrad.	1 381,29

c) nie je zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

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

Majetok v správe ÚJ	Obstarávacia cena v €	Vyradenie v ÚO v €	Zostatková cena v €
Základná škola	696 058,47	1 196,87	235 481,58
Materská škola	366 917,66	1 257,32	100 551,70
Školská jedáleň	15 548,05	26,92	0,00
Drobný DNM a DHM vo vlastníctve ÚJ		Obstarávacia cena v €	Zostatková cena v €
Základná škola	evidovaný v operatívnej evidencii	53 266,65	0,00
Materská škola		18 038,39	0,00
Školská jedáleň		7 411,85	0,00
Školský klub detí		5 742,96	0,00

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásobou v hodnote 681,11 € sú suroviny na výrobu jedál v školskej jedálni. Ostatný materiál (školský, kancelársky, čistiaci, hygienický) sa účtuje priamo do spotreby na jednotlivé pracoviská.

2. Pohľadávky – evidujeme voči dodávateľovi z ročného vyúčtovania el. energie vo výške 1034,90 €

3. Finančný majetok

Finančný majetok v hodnote 27 057,70 € je na mzdy a odvody pracovníkov v prenesených aj originálnych kompetenciách na depozitnom účte, preddavky na stravné a réžiu školského stravovania a sociálny fond.

4. Časové rozlíšenie

Účty časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** neobsahujú významné položky

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Poistné, predplatné, licencie	111	1 423,73	1 075,41	1 423,73	1 075,41
Popl.MŠ,ŠKD na nasl.rok	111	217,00	161,00	217,00	161,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Kumulovaný VH predstavuje stratu vo výške 264,37 € pričom za účtovné obdobie je to zisk vo výške 10 003,79 €. Zisk účtovného obdobia 2017 je najmä zo zúčtovania miezd a odvodov pracovníkov originálnych kompetencií (MŠ, ŠKD,ŠJ) z decembra 2016 vyplatených a finančne pokrytých v období január 2017 vo výške 9 920,61 € a z decembra 2017 prenesených na depozitný účet za celú ÚJ, čo výsledok hospodárenia nezhoršilo.

B Záväzky

1. Rezervy – nie je vytvorená žiadna rezerva

2. Záväzky

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom vo výške 12 735,88 €, orgánom zdravotného a sociálneho poistenia 7859,21 €, preddavku na daň z príjmov za december 2017 vo výške 1558,03 € a prijatým preddavkom na stravné a réžiu školského stravovania 4583,12 €. Žiadne z nich nie sú po dobe splatnosti.

3. Časové rozlíšenie

Účty časového rozlíšenia **výdavkov a výnosov budúcich období** neobsahujú významné položky.

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho: poistné, predplatné, vopred zaplatené poplatky za pobyt detí v MŠ,ŠKD	182	1 366,01	1 820,26	2 157,68	1 028,59

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31. 12. 2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb spolu	38 251,91	41 300,81
v tom:	- stravné	22 704,98	23 998,00
	- poplatok za pobyt dieťaťa v MŠ, ŠKD	7 353,00	8 040,00
	- režia ŠJ stravovanie zamestnancov	3 704,68	4 122,57
	- režia ŠJ stravovanie obec, dôchodci a i.	1 997,75	2 559,74
	- režia ŠJ stravovanie detí MŠ a žiakov ZŠ	2 491,50	2 580,50
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	115 052,52	132 320,47
	692 - Výnosy z kapitál.transferov z rozp.obce - odpisy	55 445,51	48 812,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	158 065,01	167 422,54
c) ostatné výnosy	648 - Prenájom a predaj odpadu	199,15	11,40
	- RZZP	462,47	598,26

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31. 12. 2017
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	29 195,24	45 316,43
	502 - Spotreba energie	14 514,18	13 973,01
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1 764,88	1 676,70
	518 - Ostatné služby	9 461,47	6539,29
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	174 833,06	172 008,00
	524- Zákonné sociálne poistenie	60 074,10	64 282,09
	527 - Zákonné sociálne náklady	5 816,15	6 188,13
d) dane a poplatky	538 - Komunálny odpad	630,82	630,82
e) odpisy, rezervy a opr. položky	551 - Odpisy DHM	55 445,51	48 812,00
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1 787,55	1 798,45
	- poistenie majetku	960,20	933,55
	- bankové poplatky	827,35	864,90
g) náklady na transf.a náklady z odvodov príjm.	588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu	16 160,92	18 151,77
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	1 034,90

Vo výnosoch a nákladoch účtovnej jednotky nenastali významné zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch – ÚJ nevedie podsúvahovú evidenciu, drobný majetok je evidovaný v operatívnej evidencii a ochranné pomôcky na kartách zamestnancov.

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach – nemá obsah

Čl. VIII Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – v zmysle metodického usmernenia MF SR č. MF/9705/2016-312 zo dňa 4.februára 2016 nemá tento článok pre účtovnú jednotku obsah.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom obce Dohňany dňa 16. 12. 2016 uznesením č. 2016/17/175.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 02. 02. 2017 rozpočtovým opatrením č. 1/2017,
na základe oznámenia výšky normatívnych finančných prostriedkov pre verejné školy na rok 2017
z Okresného úradu Trenčín – odbor školstva zo dňa 30. 01. 2017
- zmena rozpočtu č. I schválená dňa 28. 04. 2017 uznesením OZ č. 2017/19/200
 - úprava zo dňa 02. 05. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2/2017
- zmena rozpočtu č. II schválená dňa 21. 08. 2017 uznesením OZ č. 2017/21/227
 - úprava zo dňa 29. 09. 2017 rozpočtovým opatrením č. 3/2017
 - úprava zo dňa 09. 10. 2017 rozpočtovým opatrením č. 4/2017
- zmena rozpočtu č. III schválená dňa 15. 12. 2017 uznesením OZ č. 2017/23/255.

Čl. X

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.