

Základná škola, Komenského 23, 085 01 Bardejov

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 23, 085 01 Bardejov
IČO	378 73 539
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriadenie podľa zriaďovacej listiny
Názov zriaďovateľa	Mesto Bardejov
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie Bardejov
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	Vzdelávanie a výchova na ZŠ
----------------------------------	-----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Ján Míka, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	86,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	91 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠJ, ŠKD, CVČ

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou 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 a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené:

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 hmotný majetok od 0 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na 501 Spotreba materiálu.

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).

6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene účtovná jednotka neeviduje.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

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 tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 47 990,35 €, ktorý vznikol zverením viacúčelového ihriska do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 1.1.2017.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 2860,60 eur zaobstaraný z vlastných zdrojov a úbytok v sume 1450,27 eur vyradením opotrebovaného majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor stavieb	Povodeň, záplava, krádež vlámaním, lúpež	6 383 803,00
Hnuteľné veci	Povodeň, záplava, krádež vlámaním, lúpež	200 000,00
Cudzie veci /užívané		4 520,00
Elektronické zariadenia	Krádež vlámaním, lúpež	75 000,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	46 790,35
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3971,71
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	681 358,54

Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	916,81	2711,45
poistné	863,04	2657,68
Služby účt.program PAM	53,77	53,77

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
K 31.12.2017 evidujeme záväzky v hodnote 16 416,68

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	6568,55	7894,20
- záväzky zo sociálne ho fondu	6568,55	7894,20
Krátkodobé záväzky z toho:	10861,85	8522,48
- záväzky voči dodávateľom	10861,85	8522,48

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu	916,81	2711,45

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek 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		
- školné	23 115,00	23 214,00
- strava	111 550,24	111 294,01
- réžia	10 941,50	24 196,40
662 - Úroky	166,28	272,49
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	277 607,21	324 008,36
- bežný transfer na školský klub	105 875,00	114 210,00

- bežný transfer na školskú jedáleň	101 177,00	103 980,00
- bežná transfer CVC	20 100,00	27 115,00
- bežný transfer príjmy	44 561,21	58 703,36
- bežný transfer ZŠ údržba	5 894,00	20 000,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	10 685,71	8 672,02
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	11 488 020,26	1 540 528,73
- bežný transfer na mzdy a odvody	1 250 962,02	1 237 391,97
- bežný transfer na TaS	237 058,24	303 136,76
648 - Ostatné výnosy	12 613,02	12 130,84
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	195 795,33	174 289,51
502 - Spotreba energie	99 652,60	90 330,33
- elektrická energia	12 128,48	13 601,11
- teplo	81 090,76	68 701,47
- voda	4 638,16	5 207,08
- plyn	1305,20	1 959,38
- telefón		861,29
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	33 205,96	54 834,78
518 - Ostatné služby	50 807,24	45 610,20
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 091 591,95	1 154 782,18
524 - Záonné sociálne náklady	393 043,87	405 211,16
525 – Ostatné soc.poistenie	0	8 950,00
527 - Záonné sociálne náklady	14 604,44	31 897,81
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 168,32	2 168,32
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	16 685,71	8 672,02
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	587,85	242,50
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 - Náklady na ostatné transfery	99,31	149,97
588 - Náklady z odvodu príjmov	46 669,52	59 541,24
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 096,20	3025,00
i) dane z príjmov	31,57	51,72
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet základnej školy bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8.12.2018 uznesením č.92/2016

Zmeny rozpočtu:

- druhá zmena schválená dňa 30.3.2017 uznesením č. 19/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 22.6.2017 uznesením č. 47/2017
- siedma zmena schválená dňa 7.12.2017 uznesením č. 124/2017

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.

V Bardejove 22.3.2018

PhDr. Ján Mika
riaditeľ školy