

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2017

Čl. I Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky: **Základná škola s materskou školou Pčoliné**

Sídlo účtovnej jednotky: **Pčoliné 113**

Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine: **(zmena sídla)**

Názov účtovnej jednotky: **Základná škola s materskou školou Pčoliné**

Sídlo účtovnej jednotky: **Pčoliné 113**

Dátum založenia: **2002**

IČO: **378 735 80**

DIČ: **202 163 99 83**

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **školsťvo**

Štatutárny orgán: **Mgr. Martina Zburová**

Počet zamestnancov k 31.12.2017: **13**

Počet vedúcich zamestnancov k 31.12.2017: **2**

Bežné výdavky na mzdy k 31.12.2017 : **176 225,20 €**

Bežné výdavky na odmeny za ďalšie práce

vykonávané mimo pracovného pomeru(dohody) k 31.12.2017: **0**

Dôvod pre zostavenie účtovnej závierky:

- účtovná závierka bola zostavená ako riadna podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Čl. II

1. V účtovných zásadách a účtovných metódach nastali v priebehu účtovného obdobia zmeny, od 1. 1. 2008 bol prechod na akruálne účtovníctvo a od 1.1.2009 prechod na menu euro.

2. Spôsob oceňovania:

- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Účtovná jednotka obstarala v bežnom roku dlhodobý hmotný majetok a oceňovala ho obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka nadobudla v bežnom roku dlhodobý hmotný majetok darovaním a oceňovala ho reprodukčnou obstarávacou cenou.

- Zásoby

Účtovná jednotka oceňovala v bežnom roku nakupované zásoby obstarávacou cenou.

- Pohľadávky

Účtovná jednotka oceňovala v bežnom roku pohľadávky a záväzky menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

- Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Cudzí mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykazované s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- Účtovná jednotka nie je platcom DPH. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, faktúrovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Postupy odpisovania

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve.

Sadzby účtovných odpisov sa určujú podľa § 27 zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov..

Postupy účtovania

Účtovná jednotka pri účtovaní materiálu účtuje spôsobom A.

Pri **zásobách** materiálu vedených na sklade sa uplatňuje FIFO metóda, t.j. prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

Drobný hmotný majetok do 33,19 € sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu. DHM do 1 000 Sk sa vedie v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 33,20 € do 995,81 € sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba DHM. DHM od 33,20 € Sk do 995,81 € sa vedie v operatívnej evidencii a na podsúvahovom účte 771.

Čl. III

Doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok

POHYB OBSTARÁVACÍCH CIEN

Názov majetku	Účet	ZS k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2017
Stavby	021	1 536 684			1070631
Stroje, prístroje a zariadenia	022	6 980			5 626
Dopravné prostriedky	023				

Pest. celky trv. porastov	025				
Základné stádo a zvieratá	026				
Drobný DHM	028				
Ostatný DHM	029				
Pozemky	031	1445,-			1445,-
Umelecké diela a zbierky	032				
Predmety z drahých kovov	033				
Spolu		1 545 109,-			1 115 622,-

POHYB OPRÁVOK

Názov majetku	Účet	ZS k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2017
Oprávky k stavbám	081	390 212			428 132
Oprávky k strojom, príst. a zar.	082	5626			5626
Oprávky k dopr. prostriedkom	083				
Opr. k pest. celkom trv. por.	085				
Oprávky k zákl. stádu a ťaž. zv.	086				
Oprávky k drobnému DHM	088				
Oprávky k ostatnému DHM	089				
Spolu		395 838			4 33 758

POHYB ZOSTATKOVÝCH CIEN

Názov majetku	Účet	ZS k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2017
Stavby – oprávky	021-081	402 852			402 852
Stroje, príst. a zar. – oprávky	022-082	5 626			5626
Dopravné prostriedky – oprávky	023-083				
Pest. celky trv. por. – oprávky	025-085				
Základné stádo a zv. – oprávky	026-086				
Drobný DHM – oprávky	028-088				
Ostatný DHM – oprávky	029-089				
Pozemky	031				
Umelecké diela a zbierky	032				
Predmety z drahých kovov	033				
Spolu		408 478			408 478

Čl. IV

Informácie dôležité na posúdenie stavu majetku a záväzkov a finančnej situácie

Pohľadávky

Pohľadávky do lehoty splatnosti:	0,00€
Pohľadávky po lehote splatnosti:	0,00€
Pohľadávky premlčané:	0,00 €
Pohľadávky spolu:	0,00€
Pohľadávky v priebehu roka odpísané:	0,00€
Opravná položka k pohľadávkam:	0,00€

Závazky

Závazky do lehoty splatnosti:	0,00 €
Závazky po lehote splatnosti:	0,00 €

Dlhodobý hmotný majetok

ZS k 1.1.2017 :	0,00 €
Prírastky - obstaranie majetku kúpou:	0,00 €
- bezodplatne nadob.majetok:	0,00 €
- ostatné prírastky	0,00 €
Úbytky - oprávky k majetku:	0,00 €
- ostatné úbytky:	0,00 €
KZ k 31.12.2017:	0,00 €

Obežný majetok

ZS k 1.1.2017:	0,00 €
Prírastky – bezodpl. obežný majetok:	0,00 €
- ostatné prírastky	0,00 €
Úbytky - spotreba obežného majetku:	0,00 €
- ostatné úbytky:	0,00 €
KZ k 31.12.2017:	0,00 €

Finančné účty**Dary a granty**

ZS k 1.1.2017:	0,00 €
Prírastky :	0,00 €
Úbytky :	0,00 €
KZ k 31.12.2017:	0,00 €

Sociálny fond

ZS k 1.1.2017:	600,96 €
Prírastky - povinný prídelenie – 1,00 % :	662,33 €
- z prebytku hospodárenia :	0,00 €
- ostatné prírastky:	0,00 €
Úbytky - závodné stravovanie:	152,4 €
- dopravné :	0,- €
- regenerácia PS:	748,40,- €
- kult. podujatie:	0,00 €
KZ k 31.12.2017 :	362,49 €
1000,96	

Depozit

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období - predplatné	10,90 €
poistné	0 €
ostatné	0 €
Spolu	10,90 €

Rezervy

Rezerva na dovolenky a poistné	0 €
--------------------------------	-----

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Tržby za stravovanie vl. zamestnancov	0,00 €
Ostatné tržby - ošetrovné	0,00 €
Ostatné výnosy z prev. činnosti	0,00 €
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	0,00 €
Výnosy z transferov a rozp. príjmov	0,00 €
Výnosy celkom	0,00 €

Náklady

Spotrebované nákupy	21 687,30 €
Z toho: 501 – Spotreba materiálu	16 086,26 €
502 – Spotreba energie	5 601,04 €

Služby	5 044,58 €
---------------	-------------------

Z toho: 511 – Opravy a udržiavanie	0,00 €
512 – Cestovné	184,60 €
518 – Služby	5044,58 €

Osobné náklady	155912,49 €
Z toho: 521- Mzdové náklady	113 153,85 €
524 – Zákonné soc. poistenie	39 769,63€
525 – Ostatné soc.	0,00 €
527 – Zákonné soc. náklady	2 989,01 €

Dane a poplatky	0,00 €
Z toho: 532 – Daň z nehnuteľností	0,00 €
538 – Ostatné dane a poplatky	0,00 €

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00 €
Z toho: 546 – Odpis pohľadávky	0,00 €
548 - Ost. náklady na prev. činnosť	0,00 €

Odpisy, rezervy a opravné položky	37 920,- €
Z toho: 551 – Odpisy DHM	37 920,- €
553 – Tvorba ost. rezerv	0,00 €
558 - Tvorba ost. opravných pol.	0,00 €
 Finančné náklady	 0,00 €
Z toho:	
568 – Ostatné finančné náklady	0,00 €
 Nákl. na transfery a nákl. z odvodu príjmov	 0,00 €
Z toho: 588 – Náklady z odvodu príjmov	0,00 €
589 – Nákl. z bud. odvodu príjmov	0,00 €
Náklady celkom	223 594,10 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1 Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa

Záväzky z odvodu príjmov – účet 351

Hodnota k 1. 1. 2017 0,00 €

Hodnota k 31. 12. 2017 0,00 €

2. Zúčtovanie poskytnutých transferov

Stav a pohyb na účte 353 – Zúčtovanie transferov ŠR

Hodnota k 1. 1. 2017 0,00 €

Odpisy 0,00 €

Použitie transferu 0,00 €

Hodnota k 31. 12. 2017 0,00 €

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

751976- Drobný majetok 41 459,- €

Spolu 41 459,- €

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v € na dve desatinné miesta

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2017
111	Za predaj výr., tov. a služieb			
72f	Za stravné			
72e	Z náhrad poistného plnenia			
111	Z dobropisov			
72a	Granty			
72h	Transfery v rámci VS			
	S p o l u			

Výdavky kapitálového rozpočtu v € na dve desatinné miesta

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2017
1319	Kapitálové výdavky	0	0	0

Pčoliné 26.03.2017

Spracovala: Mária Gnipová