

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Dvorníky č. 149, 920 56
IČO	36080454
Dátum zriadenia	01. 01. 1998
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Dvorníky
Sídlo zriaďovateľa	Dvorníky, 920 56
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť v ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivana Hrušková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	29 4

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 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5,
5	1	100

Drobný nehmotný majetok od 16,66 Eur 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 16,66 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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).

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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: Vyradenie dlhodobého majetku v hodnote 0,00.

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	711926,02

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky po lehote splatnosti	068	6519,01	Pohľadávka voči bývalému zamestnancovi
Iné pohľadávky – účet 378	081	1134,40	Činnosť stravovanie

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	556,45
Účet 381 – Náklady budúcich období	556,45

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2016. Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Dosadenie výsledku hospodárenia na riadok Prírastky, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	1066,04	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	3147,61	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2017 prijaté v roku 2018 (hlavná činnosť+ŠJ)
Účet 324- riadok súvahy 154	4134,43	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 331 – riadok súvahy 163	22982,79	Zamestnanci – mzdy za 12/2017
Účet 336 – riadok súvahy 165	15154,01	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2017
Účet 342 – riadok súvahy 167	3265,77	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2017
Účet 372 – riadok súvahy 172	220,69	Transfery a ost. zúčt. so subjektami mimo verejnej správy
Spolu	49971,34	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období:	
Účet 384 – riadok súvahy 182	509,05

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	26779,42
- Školné, réžia	8364,17
- tržby – predpis stravy	18415,25
b) finančné výnosy	
668 – Ostatné finančné výnosy	589,24
c) 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 z toho:	167839,00
- bežný transfer na školský klub detí	16098,30
- bežný transfer na školskú jedáleň	46409,82
- bežný transfer na materskú školu	103826,88
- bežný transfer na základnú školu	1504,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	27168,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (ZŠ a MŠ 5-ročné deti):	404106,48
d) Ostatné výnosy	
648 – ostatné výnosy	98,17

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	40061,29
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	24653,92
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	7757,41
512 - Cestovné	344,84
513 – Náklady na reprezentáciu	91,16
518 - Ostatné služby	22167,93
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	356673,84
524 - Zákonné sociálne náklady	132217,11
527 - Zákonné sociálne náklady	5719,31
d) finančné náklady	
568 – Ostatné finančné náklady	591,24
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	27168
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	8462,34
- predpis odvodu príjmov RO (školné + réžia)	

Čl. VI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy – 8462,34 € boli zahrnuté v rozpočte pre originálne kompetencie.

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

Finančné prostriedky pre deti v hmotnej núdzi boli poskytnuté a vyčerpané vo výške 917,00 €.

- kód zdroja 41

Poskytnuté finančné prostriedky od zriaďovateľa 2017			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		167 839,00	
Normatívne:		167 839,00	
A/21/2017	12.01.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na január 2017 OK
21/2017/2	01.02.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na február 2017 OK
21/2017/3	02.03.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na marec 2017 OK
21/2017/4	03.04.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na apríl 2017 OK
21/2017/5	03.05.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na máj 2017 OK
21/2017/6	01.06.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na jún 2017 OK
21/2017/7	29.07.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na júl 2017 OK
21/2017/8	31.07.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na august 2017 OK
21/2017/9	31.08.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na september 2017 OK
21/2017/10	02.10.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na október 2017 OK
21/2017/11	04.11.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na november 2017 OK
21/2017/12	04.12.2017	13861,25	Normatív fin. prostriedkov na december 2017 OK
701/2017	18.12.2017	1504,00	Normatív fin. prostriedkov AU z OK 9-12/2017

Rozpočet (kód zdroja 41) výdavky spolu: 167839,00 €

Normatív fin. prostriedkov RZZP - preplatok 2015 vrátenie **kód zdroja 131F : 717,93 €** boli vyčerpané na energie.

– kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od OÚ v sídle kraja			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		401 997,00	
Normatívne:		390 059,00	
OU-TT-OS2-2017/002695/1	02.01.2017	31 433,00	Normatív fin. prostriedkov na január 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/2	31.01.2017	33 431,00	Normatív fin. prostriedkov na február 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/3	20.02.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na marec 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/4	20.03.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na apríl 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/5	25.04.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na máj 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/6	23.05.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na jún 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/7	08.06.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na júl 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/8	19.07.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na august 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/9	16.08.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na september 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/10	18.09.2017	32 432,00	Normatív fin. prostriedkov na október 2017
OU-TT-OS2-2017/004413/V2c	10.10.2017	2 128,00	Normatív fin. prostriedkov 6 %
OU-TT-OS2-2017/002695/11	31.10.2017	31 096,00	Normatív fin. prostriedkov na november 2017
OU-TT-OS2-2017/002695/12	22.11.2017	32 515,00	Normatív fin. prostriedkov na december 2017
Nenormatívne:		11 938,00	
OU-TT-OS2-2017/004413/VP/1/	08.02.2017	1 344,00	Vzdelávacie poukazy 1-6/2017
OU-TT-OS2-2017/004413/VP	13.11.2017	896,00	Vzdelávacie poukazy 9-12/2017
OU-TT-OS2-2017/004413/MŠ/1	13.02.2017	1 736,00	Výchova a vzdelávanie MŠ 1-8/2017
OU-TT-OS2-2017/004413/MŠ	14.11.2017	383,00	Výchova a vzdelávanie MŠ 9-12/2017
OU-TT-OS2-2017/004413	19.01.2017	3 000,00	Lyžiarsky kurz 2017
OU-TT-OS2-2017/004413	17.03.2017	-600,00	Lyžiarsky kurz 2017 vyúčtovanie
OU-TT-OS2-2017/004413	15.06.2017	47,00	Učebnice prvouky
OU-TT-OS2-2017/004413/SZP 2	06.11.2017	520,00	Sociálne znevýhodnené prostredie 2017
OU-TT-OS2-2017/4413	20.01.2017	1 130,00	Asistent učiteľa 1-3/2017
OU-TT-OS2-2017/4413	17.05.2017	1 882,00	Asistent učiteľa 4-8/2017
OU-TT-OS2-2017/4413/AU	18.08.2017	1 506,00	Asistent učiteľa 9-12/2017
OU-TT-OS2-2017/4413/AU	27.09.2017	94,00	Asistent učiteľa - 6%
Kapitálové výdavky spolu:		-	

Rozpočet (kód zdroja 111) spolu: 401997,00 €.

Celkový rozpočet : 571470,93 €.