

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Pribinova 1, Zlaté Moravce 953 01
IČO	37865081
Dátum zriadenia	01.05.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. 11/2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Zlaté Moravce
Sídlo zriaďovateľa	Zlaté Moravce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie v základnej škole
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lenka Herdová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Anna Hasprová
Funkcia	zást. riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	42,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	46
- počet vedúcich zamestnancov	4- riad.školy, dvaja zástupcovia, vedúca ŠJ
Organizačné členenie účtovej jednotky:	ZŠ, ŠJ, ŠKD

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov a výsledky hospodárenie	Peňažné vyjadrenie
Oprava odpisu dlhodobého majetku od r. 2005 Prehodnotenie odpisového plánu	Na základe Metodického usmernenia MF SR č.013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017, § 30 ods.8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Zvýšenie zostatkovej ceny majetku	84 193,56

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, rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) 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. ÚJ odpisuje majetok metódou rovnomerného odpisovania. Evidencia majetku je vedená prostredníctvom výpočtovej techniky za použitia programu Korwin-modul Majetok. ÚJ uskutočňuje účtovné odpisy.

ÚJ urobila zmenu v odpisovom pláne na základe usmernenia zriaďovateľa.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	6	1/6
2	8	1/8
3,4	12	1/12
5,6	40	1/40

Drobný dlhodobý nehmotný majetok od 1 500 Eur do 2 400 €, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Uvedený majetok sa bude financovať z kapitálových výdavkov.

Drobný dlhodobý hmotný majetok od 1000 Eur do 1700 € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok sa bude financovať z kapitálových výdavkov.

Majetok od 100 € do 1000 € vrátane sa účtuje ako zásoby a bude sa financovať z bežných výdavkov.

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

- 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

tabuľka č. 1
k čl. III, A ods. 1 a 2 Neobežný majetok k 31.12.2017

v celých €		Obstarávacia cena				Opravy a opravné položky				Zostatková hodnota	
Názov účtovnej jednotky	31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	centové vyr.	31.12. bežného účtovného obdobia	31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	centové vyr.	31.12. bežného účtovného obdobia	31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umelecké diela a zbierky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Predmety z drahých kovov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	885607,39	4800,00	0	0	890 307,39	292378,23	22204,00	84193,56	0	230388,67	593129,16
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	13669,57	2750,00	0	0	16 709,57	11197,57	783,00	0	0	11980,57	2762,00
Dopravné prostriedky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a fačné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	5605,68	0	0	0	5 605,68	5605,68	0	0	0	5605,68	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	905072,64	7 550,00	0	0	912622,64	309181,48	22987,00	84193,56	0	247974,92	595891,16
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Požičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	905072,64	7 550,00	0,00	0	912622,64	309181,48	22987,00	84193,56	0,00	247974,92	595891,16
											664647,72

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)

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 4800€, ktorý vznikol pridelením kapitálových fin. prostriedkov od zriaďovateľa na prestavbu ŠJ a prírastok na SU 022 pridelením kap.fin.prostriedkov na zakúpenie umývačky riadu.

Na základe Metodického usmernenia MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku, účtovná jednotka uskutočnila opravu odpisovania dlhodobého majetku budov a stavieb na SU 021 k 31.12.2017.

Prepočet odpisov od 01.01.2005 do 31.12.2016 je zaúčtovaný ako rozdiel v oprávkach v hodnote - 89 015,56 € a od 01.01.2017 do 31.12.2017 v hodnote +4 822,00 € = **84 193,56 €**

Odpisy v roku 2017 boli v hodnote 22 987,00 €

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe ÚJ, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok, ktorý je v správe ÚJ ZŠ, Pribinova 1	912 622,64
SU 021 - stavby	890 307,39
SU 022 – samostatne hnutelné veci a súbory hnut.vací	16 709,57
SU 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	5 605,68

SU 355 – 664 647,72 € - evidujeme zverený odpisovaný majetok do správy školy v hodnote ZC.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Za zásoby, ktoré sa účtujú priamo do spotreby účtovná jednotka považuje: kancelárske potreby a ostatný kancelársky materiál, materiál a náhradné diely, pracovné náradia, čistiace, dezinfekčné a hygienické prostriedky, palivá ako zdroj energie, tlačivá, knihy a časopisy, školské potreby, drobné učebné pomôcky, bielizeň, odev a obuv. V útvare školskej jedálne účtovná jednotka považuje za zásoby potraviny nakupované od dodávateľov na sklad, ktoré obstaráva vedúca ŠJ prostredníctvom bankového účtu (výhradne používaného na tento účel.) Mesačne sa o nich účtuje v školskej jedálni:

zásoby	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Predchádz.úč.obdobie
SU 112 – zásoby v ŠJ	035	2 675,54	980,87

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy (tabuľka č.4)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Predch.účt.obdobie
SU 315-ostatné pohľad.v ŠJ	065	0	0

3. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Ako krátkodobý finančný majetok v našej ÚJ vystupujú všetky bankové účty, ktoré má ÚJ založené – sú to: bežný účet, účet sociálneho fondu, účet školskej jedálne, príjmový účet a depozitný účet:

Finančný účet	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Predch.účt.obdobie
SU 221 – fin.bankové účty	088	73 213,44	63 069,00

Zostatok fin.prostriedkov na bankovom účte v ŠJ

(tabuľka č. 14)

Bankový účet ŠJ	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Prech.účt.obdobie
SU 221	088	511,08	90,08

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

C/ Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 152 a 172 súvahy) - (tabuľka č. 8)

V účtovná jednotka mesačne účtuje záväzky voči zamestnancom, inštitúciám sociálneho zabezpečenia a zdravotným poisťovniam, voči daňovému úradu a iné záväzky sa používa SU 379-iné záväzky

Závazky – riad.súvahy 151	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Predch.účt.obdobie
SU 321 – neuhrad.Fa v ŠJ	152	2 789,95	984,97
SU 333 záväzky voči zamest	164	40 148,74	34 813,08
SU 336 záväzky voči ZP,SP	165	25 078,83	22 095,23
SU 342 ostatné priame dane	167	6 031,19	4 841,39
SU 379 iné záväzky	160	1 253,98	942,59
SPOLU r. súvahy	151	75 302,69	63 677,26

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 144 súvahy) – (tabuľka č.8)

Záväzky zo sociálneho fondu /v €/ riadok súvahy 144

Dlhodobé záväzky	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Prech.účt.obdobie
SU 472 zo SF	144	586,29	372,61

D/ Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Časové rozlíšenie	Riadok súvahy	Účtovné obdobie	Prech.účt.obdobie
SU 381 náklady bud.období	111	1 365,28	0
SU 384 výnosy bud.období	182	1 365,28	0

ÚJ eviduje k 31.12.2017 časové rozlíšenie nákladov a výnosov na SU 381 a SU 384 z dôvodu zúčtovania platieb vopred na budúce účtovné obdobie : poisťné, program Vema, aSc agenda,doména pribinka, predplatné za časopisy.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma K 31.12.2016
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby-réžia ŠJ, ŠKD	65 452,16	56 576,45
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 - preplatky	4 778,19	0
Finančné výnosy	662-úroky	0	2,92
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou Výnosy z kapitálových transferov	691-výnosy z bežných transferov	123 089,08	104 150,04
	693-výnosy samosprávy z bež.transf.	699 574,52	708 883,04
	692-výnosy z kapit.transferov	27 809,00	22 702,00
Spolu		920 702,95	892 314,45

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	98 405,09	93 194,41
	502 – Spotreba energie	34 156,68	36 602,89
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	12 534,79	85 401,56
	512 – Cestovné	725,90	247,70
	513- Reprezentačné	152,40	0
	518 – Ostatné služby	22 412,45	16 351,06
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	504 467,61	448 453,20
	524-zákonné soc.poistenie	178 020,60	155 079,17
	527-zákonné soc.náklady	13 172,58	10 264,98
Ostatné náklady na prev.činnosť	548 – Ostatné náklady	9 599,80	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	551-Odpisy	27 809,00	22 702,00
Finančné náklady	568-ostatné finančné náklady	955,97	1 513,52
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587-Náklady na osta.transfery	0	9 551,00
	588-Náklady z odvodu príjmov	18 290,08	12 952,96
Spolu		920 702,95	892 314,45

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Naša účtovná jednotka na základe vnútornej smernice na vedenie účtovníctva eviduje na podsúvahovom účte majetok, ktorý sa neodpisuje. Hodnota majetku na podsúvahovom účte k 31.12.2017 je v hodnote: 147 304,70 €.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Administratívne a iné nedaňové príjmy:

(tabuľka č.12)

- poplatok za ŠKD na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť ŠKD	7 894,90 €
- réžia ŠJ na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť v ŠJ	5 613,66 €
- poplatok za používanie studne	3,33 €
- iné nedaňové príjmy – preplatok RZZP	4 778,19 €
spolu:	18 290,08 €

Schválený rozpočet a rozpočet po zmenách :

(tabuľka č.13)

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 20.12.-2016 uznesením č.541/2016 - v hodnote **664 392,00 €**

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.02.2017 RO č. 2/2017	25 770,00 €
- druhá zmena schválená dňa 29.03.2017 RO 3/17	79 401,00 €
- tretia zmena schválená dňa 27.04.2017 Uznesen.č.621/17	3 850,00 €
- štvrtá zmena schválená dňa 27.04.2017 Uznesen.č.613/17	4 800,00 €
- piata zmena schválená dňa 25.05.2017 RO č.12/17	12 303,00 €
- šiesta zmena schválená dňa 29.06.2017 RO č.21/17	- 508,00 €
- siedma zmena schválená dňa 29.09.2017 RO č.30/17	1 500,00 €
- ôsma zmena schválená dňa 09.11.2017 RO č.34/17	2 750,00 €
- deviata zmena schválená dňa 14.12.2017 Uznesen.č.763/17	2 899,00 €
- desiatu zmena schválená dňa 14.12.2017 Uznesen.č. 764/17	4 778,00 €
- jedenásta zmena schválená dňa 27.12.2017 RO č.36/17	16 131,00 €
	<u>153 674,00 €</u>
- Rozpočet po zmene spolu:	818 066,00 €

Suma skutočne použitých finančných prostriedkov k 31.12.2017:

831 578,88 €

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.