

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Základná škola s materskou školou Liešťany
972 27 Liešťany 192
IČO: 36131415

Základná škola s materskou školou Liešťany (v ďalšom texte len „ZŠ s MŠ Liešťany“) bola založená v roku 2003 svojim zriaďovateľom, obcou Liešťany.
ZŠ s MŠ Liešťany je rozpočtovou organizáciou obce Liešťany.

Účtovná závierka k 31. decembru 2017 je zostavená ako 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.

ZŠ s MŠ Liešťany je súčasťou konsolidovaného celku obce Liešťany.

Opis činnosti účtovnej jednotky

ZŠ s MŠ Liešťany je zameraná na poskytovanie výchovy a základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 32 žiakov, z toho školský klub navštevuje 26 detí a Materskú školu navštevuje 45 detí. Výchovno-vzdelávacia práca v ZŠ s MŠ Liešťany je založená na tradičných kresťanských hodnotách.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľka ZŠ s MŠ Liešťany:	Mgr. Katarína Hološková
Zástupkyňa pre MŠ:	Mgr. Ivana Ivanišová

Priemerný počet zamestnancov (a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2017) Základnej školy bol 15, z toho 3 vedúci zamestnanci (v roku 2016 bol priemerný počet zamestnancov 14, z toho 3 vedúci zamestnanci).

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti obce v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reálnou hodnotou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna hodnota tohto majetku.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou. Reálna hodnota - za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

ZŠ s MŠ Liešťany vedie vo svojom účtovníctve dlhodobý majetok od 1.6.2015. Tento majetok bol vedený v účtovníctve zriaďovateľa do 31.5.2015. Drobný majetok je vedený v OTE (operatívno technickej evidencii) ZŠ s MŠ Liešťany.

1. 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
4	12	8,33
5	20	5

Drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.
Drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reálnou hodnotou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

Účtovanie obstarania a úbytku zásob vykonáva podľa spôsobu B.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou v sume 35,-€ ročne.

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo ale má ho v správe	Suma ZC v eur
Pozemky	9059,28
Budovy, stavby	503281,04
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	53,-
Spolu majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	512393,32

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na účte SF-DEPOZITU a potravinovom účte ŠJ.

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ZŠ s MŠ Liešťany je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	v eur	
	31.12.2017	31.12.2016
Právo používať Komenský, a.s., Virt.kniž (381)	79,63	79,63
Licencia ŠEVTa.s., „eTlačivá“(381)	77,-	77,-
Licencia IVES (381)	17,43	17,43
RVC Nitra (381)	0	0
Sl. Pošta, predpl. Predšk.výchova(381)	10,80	10,80
Náklady budúcich období spolu	184,86	184,86
Výnosy budúcich období (kapit. výd. PK 384) spolu	67850,-	0
	31.12.2017	31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu	0	0
Prijmy budúcich období spolu	0	0

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2017.

	v eur	
	31.12.2017	31.12.2016
Zúčt.OcÚ	0	22,-
Zúčt.OcÚ kap.+zost.OK36,-	444543,32	64893,33
Zúčt.OcÚ zost.PK	0	7054,86
Mzdy 12. mesiac na depozite	19105,33	18361,70

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Prehľad o výnosoch

	v eur	
	31.12.2017	31.12.2016
Tržby za vlastné výkony – výrobky v stravovaní	21857,78	20118,25
Výnosy z poplatkov za služby - v HČ	15608,99	14933,96
Ostatné výnosy z prev. činnosti	992,25	807,49
Výnosy z bežných transferov	252236,73	211517,24
Výnosy z kapit. transferov	12360,-	9598,-

Prehľad o nákladoch na služby

	v eur	
	31.12.2017	31.12.2016
Spotreba potravín - v stravovaní	21857,78	20118,25
Spotreba mat.	18382,57	9210,81
Odvoz komunálneho odpadu	210,84	180,-
Spotreba energie	15523,17	17442,67
Ostatné finančné náklady	716,10	709,20
Zákonné sociálne náklady (strava zamestnancov a tv.SF)	4928,60	4938,27
Mzdové náklady	148375,67	127857,43
Zákonné sociálne poistenie	49491,97	41972,59
Ostatné sociálne poistenie (DDS)	2195,86	1627,87
Ostatné služby (právo použ.,školenia, tel.a pošt.sl, revízie ...)	3366,02	4191,02
Náklady z odvodu príjmov - v HČ	16366,12	15411,41
Náklady z bud. odvodu príjmov - v HČ	0	22,-
Odpisy	12360,-	9598,-

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

	v eur	
	31.12.2017	31.12.2016
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti spolu (HN a dopravné žiakov)	1601,24	1727,22

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Budova základnej školy nie je kultúrnou pamiatkou hoci sa jej vznik a výstavba datuje do roku 1896.

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenou osobou je materská účtovná jednotka obec Liešťany.

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie s materskou účtovnou jednotkou - obcou Liešťany vo forme prijatia transferu.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.