

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	Osloboditeľov 9, 920 42 Červeník
IČO	36090212
Dátum zriadenia	01. 01. 2000
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Červeník
Sídlo zriaďovateľa	Kalinčiakova 26, 920 42 Červeník
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
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Jarmila Gáborová
Funkcia	Riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dagmar Mosnáková
Funkcia	Zástupkyňa ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Zuzana Mrvová
Funkcia	Zástupkyňa MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	32
- počet vedúcich zamestnancov	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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) 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.

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.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 2.400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,00 Eur do 1.700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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
- 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.

6. 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) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	304 406,49

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- Interaktívna tabuľa Qomo+projektor+konzola – 2 ks	3 600,00
- Notebook Lenovo – 2 ks	1 392,00
- Tlačiareň Kyocera – 1 ks	420,00
	5 412,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok
Po lehote splatnosti	048	246,81

b) pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.4

- riadok 048 súvahy (dlhodobé pohľadávky): 246,81 €
- riadok 060 súvahy (krátkodobé pohľadávky): 174,89 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty k 31.12.2017, z toho:	59 450,75
Účet sociálneho fondu	533,52
Účet školskej jedálne	2 010,76
Depozitný účet	56 906,47

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období - účet 381	1 281,37	2 220,81

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. 2017.

Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Zohľadnenie výsledku hospodárenia, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	533,52	Závazky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	302,52	Neuhrazené faktúry od dodávateľov za obdobie 2017 prijaté v roku 2018
Účet 324- riadok súvahy 154	2 276,52	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 331 – riadok súvahy 163	40 140,64	Závazky voči zamestnancom – mzdy za 12/2017
Účet 336 – riadok súvahy 165	11 288,00	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2017
Účet 342 – riadok súvahy 167	5 477,83	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2017
Spolu	60 019,03	

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	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období – účet 384	58 307,19	60 674,41

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	33 772,13	33 872,31
602 - Tržby z predaja služieb	33 772,13	33 872,31
- školné	8 702,50	8 206,00
- strava	25 069,63	25 666,31
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	589 457,31	589 457,31
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	205 888,17	181 933,26
- bežný transfer na školský klub	24 158,96	23 280,06
- bežný transfer na školskú jedáleň	35 996,80	32 333,52
- bežný transfer na materskú školu	130 201,24	111 283,42
- bežný transfer na základnú školu	2 081,50	
- bežný transfer – vlastné príjmy (ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠKD)	13 449,69	15 036,26
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	16 732,14	11 232,24
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	16 732,14	11 232,24
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	423 417,22	394 485,25
- bežný transfer na prenesené kompetencie (ZŠ,VZP,SZP....)	423 417,22	394 485,25
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1 500,00	1 375,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 500,00	1 375,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	369,22	431,56
- dary	369,22	431,56
c) ostatné výnosy	1 211,72	2 718,45
648 - Ostatné výnosy	1 211,72	2 718,45
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - (preplatok)		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	96 091,02	66 976,91
501 – Spotreba materiálu	80 361,75	48 981,23
502 - Spotreba energie	15 729,27	17 995,58
b) služby	38 886,42	66 077,92
511 - Opravy a udržiavanie	2 523,92	42 404,36
518 – Ostatné služby	36 362,50	23 673,54
c) osobné náklady	513 605,25	463 606,57
521 - Mzdové náklady	369 947,20	336 160,74
524 - Zákonné sociálne náklady	134 237,18	123 186,73
527 - Zákonné sociálne náklady	9 420,27	4 259,10
d) odpisy, rezervy a opravné položky	18 232,14	12 607,24
551 - Odpisy DNM a DHM	18 232,14	12 607,24
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	13 449,69	15 036,26
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	13 449,69	15 036,26

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28. 11. 2016 uznesením č. 8/2016.

Zmeny rozpočtu:

1. úprava schválená obecným zastupiteľstvom dňa 06. 12. 2017 uznesením č. 6/2017 – RO č. 5/2017.
2. úprava schválená obecným zastupiteľstvom dňa 20. 02. 2018 uznesením č. 2/2018 – RO č. 7/2017.

Kód zdroja 41:

Schválený rozpočet: 171 181,00 €

1. úprava rozpočtu: 21 256,50 €

Upravený rozpočet: 192 438,50 €

Kapitálové výdavky:

Schválené: 60 000,00 €

1. úprava: - 60 000,00 €

Upravený: 0,00 €

Dotácia z ÚPSVaR na hmotnú núdzu:

Schválená: 550,00 €

1. úprava: - 457,00 €

2. úprava: - 9,00 €

Upravená: 84,00 €

Základná škola s materskou školou, Osloboditeľov 9, 920 42 Červeník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od OÚ v sídle kraja			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		422 466,00	
Normatívne:		409 181,00	
OU-TT-OS2-2017/004413	07.02.2017	408 001,00	Normatívne finančné prostriedky na r. 2017
OU-TT-OS2-2017/004413/V2c	10.10.2017	4 208,00	Dohodovacie konanie – 6% navýšenie platov
OU-TT-OS2-2017/004413/V3	27.10.2017	- 3 028,00	Normatívne finančné prostriedky na r. 2017
Nenormatívne:		13 285,00	
OU-TT-OS2-2017/4413	19.01.2017	2 550,00	Príspevok na kurz pohybových aktivít - LVK
OU-TT-OS2-2014/004413/VP/1	08.02.2017	3 168,00	Vzdelávacie poukazy 1. – 6. 2017
OU-TT-OS2-2017/4413/ŠvP	09.02.2017	1 600,00	Príspevok na školu v prírode
OU-TT-OS2-2017/004413/MŠ/1	13.02.2017	2 279,00	Príspevok výchovu a vzdelávanie detí MŠ 1. – 8. 2017
OU-TT-OS2-2017/004413	24.04.2017	-450,00	Príspevok na kurz pohybových aktivít - LVK
OU-TT-OS2-2017/004413	15.06.2017	73,00	Príspevok na učebnice prvouky
OU-TT-OS2-2017/4413/zúčt.	20.07.2017	- 100,00	Príspevok na školu v prírode
OU-TT-OS2-2017/4413/odch.	02.11.2017	900,00	Odchodné
OU-TT-OS2-2014/004413/VP/	13.11.2017	2 118,00	Vzdelávacie poukazy 9. – 12. 2017
OU-TT-OS2-2017/004413/MŠ	14.11.2017	1 147,00	Príspevok výchovu a vzdelávanie detí MŠ 9. – 12. 2017

Príjmy vlastné spolu 14 449,69 €:

- školné MŠ: 4 694,50 €
- školné ŠKD: 4 008,00 €
- réžia ŠJ: 2 910,72 €
- preplatok: 1 211,72 €
- nájom: 120,00 €
- učebnice: 14,45 €
- odpis vysvedčenia: 5,00 €
- zber papiera: 485,30 €

Príjmy sponzorské: 369,22 € (Plantex - ovocie do škôl)

Príjmy r. 2017 spolu: 13 818,91 €

Čl. VII

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2017 nastala zmena vo vykazovaní hodnoty na účte 336 a 331 (hodnota z účtu 331 mala byť vykázaná na účte 336 vo výške 10 062,55 €). Iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykávanie v účtovnej závierke za rok 2017 nenastali.