

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	Bolešov 276
IČO	36124672
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Bolešov
Sídlo zriaďovateľa	Bolešov
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	Výchova a vzdelávanie detí
----------------------------------	----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Paličková riaditeľka ZŠ s MŠ Bolešov
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	44 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	

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 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.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2.400,00 €, 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 0,00 € do 20,00 € sa zapisuje do knihy prírastkov, majetok od 20,00 € do 35,00 € sa zapisuje do OTE, majetok od 35,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov a na podsúvahový účet.

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.

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)

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o prírastkoch ani úbytkoch majetku.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Evidovaný zaradený majetok	Zmluva v poisťovni Generali	600,24 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	68 152,12 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka účtuje o zásobách v školskej jedálni. Celkový stav zásob ku dňu zostavenia účtovnej závierky bol 3640,98 €.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	068	335,- €	335,- €	Pohľadávky za príjem telocvične

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

V pohľadávkach za rok 2016 boli uvedené pohľadávky za preplatky energií – vyúčtovanie.

Základná škola s materskou školou, Bolešov 276
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Pohl'advky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohl'advky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohl'advky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohl'advky z toho:	1 075,80	335,00	
- pohl'advky za nájom			
- ostatné pohl'advky	1 075,80	335,00	

c) pohl'advky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Splatnosť pohl'advok je do 1 roka

Pohl'advky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohl'advky z toho:	1 075,80	335,00
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 075,80	335,00
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty - SF, ŠJ, DEPOZIT	63 005,48	68 750,84

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	799,26	564,10
Poistenie hradené vopred	382,20	382,24
Predplatné aktualizácií, publikácií	417,06	181,86
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	-1 582,89				-10 294,93	Do nákladov boli účtované faktúry za r. 2017, ktoré boli zaevidované ku dňu zostavenie ÚZ.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti .

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 306,81	2 127,26
- záväzky zo sociálne ho fondu	1 306,81	2 127,26
Krátkodobé záväzky z toho:	85 888,16	100 877,04
- záväzky voči dodávateľom	3 488,66	7 346,46
- záväzky voči zamestnancom	33 369,40	34 444,78
- záväzky voči poisťovniam	20 629,82	22 423,09
- záväzky voči daňovému úradu	4 441,65	4 773,58
- ostatné záväzky	4 036,98	5 073,74
- iné záväzky	19 921,65	26 542,48

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Účtovná jednotka účtovala o záväzkoch so splatnosťou do 1 roka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	87 194,97	103 004,30
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	87 194,97	103 004,30
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	70 492,73	62 443,45
Výnosy BO účet 384 r. 182 súvahy	70 492,73	62 443,45

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	47 105,67	50 837,14
- strava	34 108,19	36 978,74
- vlastná činnosť	12 997,50	13 858,40
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	20,78	
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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	225 856,14	247 724,69
- bežný transfer na školský klub	30 135	32 290
- bežný transfer na školskú jedáleň	59 808,36	55 830
- bežný transfer na materskú školu	124 055	135 620
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 341,92	2 341,92
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	480 637,35	512 859,67
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	6 822,48	6 822,48
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	991,92	991,56
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	4 539,66	4 985,78

Základná škola s materskou školou, Bolešov 276
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	4 539,66	4 985,78
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	108 814,09	122 923,56
501 - Spotreba materiálu	71 744,48	82 529,57
502 - Spotreba energie	37 069,60	40 393,99
- elektrická energia	11 233,81	10 407,28
- voda	1 214,50	1 217,99
- plyn	24 621,30	28 768,72
b) služby	22 545,59	23 328,36
511 - Opravy a udržiavanie	4 515,93	8 727,65
512 - Cestovné	757,12	1 198,67
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	17 272,54	13 402,04
c) osobné náklady	588 038,81	640 157,99
521 - Mzdové náklady	424 184,32	457 625,54
524 - Zákonné sociálne náklady	146 512,67	160 188,47
527 - Zákonné sociálne náklady	12 056,82	5 735,44
d) dane a poplatky	836,84	115,32
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	836,84	115,32
e) odpisy, rezervy a opravné položky	10 156,32	10 155,96
551 - Odpisy DNM a DHM	10 156,32	10 155,96
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	1075,58	1 180,63
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	1 075,58	1 180,63
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	22 673,04	24 006,47
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		

Základná škola s materskou školou, Bolešov 276
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- bežný transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov	22 673,04	24 006,47
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	210	
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15 545,26	14 989,88
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	304 068,60	

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č. 28/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.02.2017 uznesením č. 4/2017
- druhá zmena schválená dňa 25.04.2017 uznesením č. 12/2017
- tretia zmena schválená dňa 24.05.2017 úprava nenormatívne FP
- štvrtá zmena schválená dňa 15.06.2017 úprava nenormatívne FP
- piata zmena schválená dňa 25.06.2017 úprava nenormatívne FP
- šiesta zmena schválená dňa 27.06.2017 uznesením č. 20/2017
- siedma zmena schválená dňa 10.07.2017 úprava normatívne FP
- ôsma zmena schválená dňa 02.08.2017 úprava nenormatívne FP
- deviata zmena schválená dňa 08.08.2017 úprava nenormatívne FP
- desiatu zmena schválená dňa 26.09.2017 uznesením č. 34/2017
- jedenásta zmena schválená dňa 09.10.2017 úprava NFP, nenormatívne FP
- dvanásť zmena schválená dňa 09.10.2017 úprava nenormatívne FP
- trinásť zmena schválená dňa 14.11.2017 uznesením 39/2017

Základná škola s materskou školou, Bolešov 276
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Základná škola s materskou školou, Bolešov 276
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- štrnásť zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 50/2017
- pätnásť zmena schválená dňa 19.12.2017 úprava normatívne FP
- šesť zmena schválená dňa 28.12.2017 úprava nenormatívne FP

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

V Bolešove, 19.04.2018

Základná škola s materskou školou,
Bolešov 276
018 53 Bolešov



Mgr. Alena Paličková
riaditeľka ZŠ s MŠ