

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	920 63 Pastuchov 210
IČO	36080489
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Pastuchov
Sídlo zriaďovateľa	920 63 Pastuchov 247
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	výchovno – vzdelávacia činnosť
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Šimunová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, MŠ, 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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

☐ provízia

☐ poistné

☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

☐ provízia

☐ poistné

☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☐ dopravné

☐ provízie

☐ poistné

☐ clo

☐ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

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) 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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	25,00 % - 1/4
2	6 rokov	16,70 % - 1/6
3	12 rokov	8,40 % - 1/12
4	20 rokov	5,00 % - 1/20

Drobný nehmotný majetok od 34 € do 1700 €, 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 34 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Na účte 022 je vykázaný úbytok vo výške 6 634,92 € - vyradenie radiátorov.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	302 186,96
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	14 652,00
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

B Obežný majetok

Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	1 803,61	Dobropisy za energie 2018, patriace do 2017
Spolu		1 803,61	

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

Textová časť k tabuľke č.4

.....

.....

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

.....

.....

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Závázky

1. Závázky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8

.....

.....

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

Textová časť k tabuľke č.8

.....

.....

c) významné závázky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Zo sociálneho fondu	144	911,20	Zostatok na 472
Iné závázky	160	2 308,94	Preddavky za stravu – stravníci ŠJ
Zamestnanci	163	16 913,86	Mzdy zamestnancov 12/2017 na depozite
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	11 162,05	Odvody do poisťovní 12/2017
Ostatné priame dane	167	2 089,50	Preddavky dane 12/2017
Spolu		33 385,55	

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
účet 384	182	328,42	373,03	328,42	373,03
Spolu		328,42	373,03	328,42	373,03

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb – réžia ZC	2 811,90
	602 - Tržby z predaja služieb – réžia žiaci	459,00
	602 - Tržby z predaja služieb – školné MŠ	2 120,00
	602 - Tržby z predaja služieb – školné ŠKD	861,00
	602- Tržby z predaja služieb ŠJ	17 812,72
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce MŠ	78 762,58
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ŠKD	16 727,00
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ŠJ	35 334,09
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce školník	3 615,00
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce TV	299,00
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ZUŠ	214,20
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce dobropis ZŠ	674,21
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce tábor	561,40
	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce plavecký	150,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce	7 286,09
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR ZŠ	272 077,62
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR dopravné	2 752,10
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR predškoláci	2 176,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR vzdelávacie p.	3 206,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR asistent učiteľa	9 224,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR hmotná núdza	496,40
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR znevýhod. p.	173,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	328,42
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	0,00
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy – preplatok ZP	1 935,69
	648 - Ostatné výnosy – nájomné telocvičňa	364,00
	648 - Ostatné výnosy – nájomné ZUŠ	214,20

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu - knihy a učebné pomôcky	4 268,50
	501 - Spotreba materiálu - technika	14 516,79
	501 - Spotreba materiálu - nábytok a vybavenie	2 444,00
	501 - Spotreba materiálu – stavebný materiál	939,80
	501 - Spotreba materiálu - čistiace prostriedky	1 383,90
	501 - Spotreba materiálu - tonery	1 192,28
	501 - Spotreba materiálu – hygienicky materiál	739,13
	501 - Spotreba materiálu – kancelársky materiál	1 268,39
	501 - Spotreba materiálu – elektroinštalačný materiál	337,56
	501 - Spotreba materiálu – farby/maľovka	295,11
	502 - Spotreba energie - plyn	10 242,89
	502 - Spotreba energie - elektrina	3 305,71
	502 - Spotreba energie – voda	189,50
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	859,51
	512 – Cestovné náhrady	534,60
	518 – Ostatné služby - BOZP	918,00
	518 – Ostatné služby - telefón	856,82
	518 – Ostatné služby – vývoz žumpy	231,00
	518 – Ostatné služby - program	1 318,31
	518 – Ostatné služby - školenie	599,90
	518 – Ostatné služby - revízie	574,00
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	260 890,30
	521 - Mzdové náklady - dohody	3 293,46
	524 - Záonné sociálne náklady - VšZP	14 708,60
	524 - Záonné sociálne náklady - Dôvera	9 028,32
	524 - Záonné sociálne náklady – Union ZP	2 486,24
	524 - Záonné sociálne náklady – Sociálna poisťovňa	66 291,21
	525 – Ostatné sociálne poistenie – DDS AXA	590,41
	525 – Ostatné sociálne poistenie – DDS Stabilita	3 107,68
	525 – Ostatné sociálne poistenie – DDS Tatrabanka	269,22
	527 – Záonné sociálna náklady – tvorba SF	2 698,31
	527 – Záonné sociálna náklady – PN 10 dní	1 357,51
	527 – Záonné sociálna náklady - stravovanie	2 811,90
	527 – Záonné sociálna náklady – stravné lístky	402,05
	527 – Záonné sociálna náklady – pracovné odevy	599,28
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	263,52
e) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – dopravné žiaci	2 752,10
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – hmotná núdza	430,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	7 286,09
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady – poplatky banke	464,33
	568 - Ostatné finančné náklady – poistné	141,04
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	588 – Náklady z odvodov príjmov	8 709,03
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 868,61

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce Pastuchov bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2016 uznesením č. 98/2016.

Úpravy rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 09.01.2017 rozpočtovým opatrením č. 1/2017
- druhá zmena schválená dňa 16.01.2017 rozpočtovým opatrením č. 2/2017
- tretia zmena schválená dňa 01.03.2017 rozpočtovým opatrením č. 4/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 24.04.2017 rozpočtovým opatrením č. 5/2017
- piata zmena schválená dňa 02.06.2017 rozpočtovým opatrením č. 6/2017
- šiesta zmena schválená dňa 06.06.2017 rozpočtovým opatrením č. 7/2017
- siedma zmena schválená dňa 29.06.2017 rozpočtovým opatrením č. 8/2017
- ôsma zmena schválená dňa 04.09.2017 rozpočtovým opatrením č. 10/2017
- deviata zmena schválená dňa 16.10.2017 rozpočtovým opatrením č. 13/2017
- desiata zmena schválená dňa 03.10.2017 rozpočtovým opatrením č. 14/2017
- jedenásta zmena schválená dňa 06.11.2017 rozpočtovým opatrením č. 15/2017
- dvanásta zmena schválená dňa 21.11.2017 rozpočtovým opatrením č. 16/2017
- trinásta zmena schválená dňa 01.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 17/2017
- štrnásť zmena schválená dňa 12.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 18/2017
- pätnásť zmena schválená dňa 31.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 21/2017

Čl. VII

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

Popis skutočností:

Na ZŠ s MŠ, 920 63 Pastuchov 210 nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka.

Vypracovala: Nad'a Skladaná

V Pastuchove 18.04.2018

Mgr. Mária Šimunová
riaditeľka ZŠ s MŠ