

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Poznámky –textová časť k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Jastrabá č.188, 966 32
Dátum založenia/zriadenia	01.04.202 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Jastrabá
Sídlo zriaďovateľa	Jastrabá
IČO	37831453
DIČ	2021648431
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2016 – do 31.12.2016
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo
----------------------------------	----------

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Nikola Nižník riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Ivana Mališová zástupkyňa riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	24 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou školy je aj: - školský klub detí - školská jedáleň - od 01.07.2002 materská škola

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby predstavujú materiál s dobou použiteľnosti od 1 roka, základná škola s materskou školou ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (práva, poistné, ...).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Základná škola od roku 2014 rezervy na nevyčerpané dovolenky netvorí

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

- k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

3. Spôsob zostavenia odpisovaného plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisovania 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Základná škola s materskou školou má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetok má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené v súlade s odpismi zriaďovateľa takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 50,00 € - 1 700,00€ a drobný nehmotný majetok od 50,00 € - 2 400,00€ s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. K uvedeným postupom má základná škola s materskou školou vypracovanú smernicu.

4. Zásady vykazovania transferov.

O dotáciách zo štátneho rozpočtu, ESF, sa účtuje, ak 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 vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- Prijatý od cudzích subjektov- sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Tabuľka č.1

Druh položky	Stav k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2017
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	8 847,54	0	0	8 847,54

ORÁVKY

Druh položky	Stav k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2017
Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	8 847,54	0	0	8 847,54

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2017
Kancelársky, čistiaci, údržbársky,ostaný drobný materiál na sklade	035	0,00	1 412,70	1 412,70	0,00
Palivo	035	3 705,19	11 450,66	11 389,10	3 766,75
Potraviny na sklade školskej jedálne	035	475,49	26 950,81	27 065,14	361,16
SPOLU	035	4 180,68	39 814,17	39 866,94	4 127,91

2.Pohľadávky

Tabuľka č.4

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Iné pohľadávky- vyrovnanie HV	081	48,20	40,28

3.Finančné účty

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2017
Ceniny	087	4,30	10,00	14,30	0,00

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32**Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017**

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Bankové účty- 221- sociálny fond	088	873,72	735,95
Bankové účty- 221- depozit	088	23000,23	29 935,64
Bankové účty 221 – školská jedáleň	088	1531,24	1 746,70
SPOLU	088	25 405,19	32 418,29

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Výdavkový rozpočtový účet	090	37,04	40,45
Príjmový rozpočtový účet	091	16,00	16,00

4.Časové rozlíšenie

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Náklady budúcich období- Vopred platené poistné,aktualiz.programov predplatné,...	111	656,96	677,69

Čl. IV.**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A. Vlastné imanie****Tabuľka č.5**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Hodnota v € k 31.12.2017
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	-427,34		18,06	-445,40
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	-18,06	61,34	0	-43,28

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Závazky

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Zúčtovanie odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,00	16,00
Zúčtovanie transferov obce-zostatok na výdavkovom účte	135	37,04	40,45

Tabuľka č.8

Závazky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky- sociálny fond	144	873,72	735,95
Krátkodobé záväzky			
Neuhradené faktúry	152	171,90	267,35
Prijaté preddavky na stravné od stravníkov	154	2 396,82	2 394,58
Iné záväzky – mzdy za 12 mesiac	160	41,64	36,33
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	163	13 257,84	17 082,44
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do zdravotných a sociálnej poisťovne za 12 mesiac	165	7 938,93	10 176,56
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	167	1 745,82	2 624,31
SPOLU		26 426,67	33 317,52

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1.Závazky z prijatých transferov

Časové rozlíšenie

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy	Riadok súvahy	Stav záväzku k 31.12.2015	Druh transferu (bežný,kapitálový)	Príjem bežného/kapitálového transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2016 z dôvodu prijatých transferov
Výnosy budúcich období 384- vopred platené poisťné,aktual.programov, predplatné	182	474,60	BV	592,87	474,60	592,87
Povinný zostatok depozitného účtu	182	16,00	BV	0	0	16,00
Sklad paliva		7335,11	BV	3705,19	7335,11	3705,19
SPOLU		7 825,71		4 298,06	7 809,71	4 314,06

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek (v €)

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb <i>Základná škola</i>	34 392,28	29 513,64
	- príspevky ŠKD a MŠ, režijné náklady <i>školská jedáleň</i>	24 347,00	
	- predpis stravné	10 046,28	
Ostatné výnosy	648- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti- nájomné - nájomné za prenájom	2 276,02	3 282,24
Finančné výnosy	662-+ Úroky -úroky na účtoch	0,00	2 ,86
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69- Výnosy z transferov		
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	79 625,99	76 567,47
	693- Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	314 768,09	24 554,22
	695- Výnosy od Európskej únie	13 984,00	13 984,00
Spolu		445 046,38	38 7904,43

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu <i>-školská jedáleň- spotreba stravného</i>	44 198,47	29 429,45
	502 – Spotreba energie- EE, vodné, tuhé palivo	22 813,28 18 556,51	22 000,30
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	29 978,58	51 644,42
	512 – Cestovné	2 173,55	3 740,00
	518 – Ostatné služby	21 923,88	11 659,87
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	221 633,54	177 901,85
	524 – Záonné sociálne poistenie	74 741,14	61 185,55
	527 – Záonné sociálne náklady	5 809,70	4 691,89
	538 – Ostatné dane a poplatky	990,50	977 ,50
	545-Ostatné pokuty	0	
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosti	4 805,02	4 530,34
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	1 483,89	1 341,00

Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587-Náklady na ostatné transfery	4 813,02	5 121,02
	588- Náklady na ostatné transfery	13 879,30	13683,30
	589- Náklady z odvodu príjmov	16,00	16,00
Spolu		445 003,10	387 922,49

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2017
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte 771 50,00€ -1700,00€	DHM v používaní – Základná škola	61 325,76	6 168,31	0	67 494,07
	DHM v používaní – Materská škola	7 212,00	0	0	7 212,00
	DHM v používaní – Školská jedáleň	11 931,12	0	0	11 931,12
Spolu		80 468,88			86 637,19

Čl. IX Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prijmy bežného rozpočtu Tabuľka č.12 -14

Zdroj	Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	600	708	708,00	872,00
41	220	Poplatky za školský klub detí a materskú školu	1 200	1 753	1753,00	1210,00
41	230	Režijné náklady školskej jedálne	8 900	10 046	10 046,28	8289,30
41	240	Úroky z tuzemských vkladov	0	0	0	2,86
41	290	Príjmy z vratiek		1 388	1 388,02	2466,24
111	312	Transfery UPSVR		5 138	5 138,15	0,00

72f	221	Školská jedáleň- príjem stravného				20708,53
Spolu			10 700	19 033	19 033,45	47 532,93

Výdavky bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia
111	Bežné výdavky- prenesené kompetencie -normatívne finančné prostriedky	183 556	299 283	299 283,00	197545
111	Nenormatívne FP- pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na výchovu a vzdelávanie pre MŠ učebnice, lyžiarsky kurz dopravné, vzdelávacie poukazy, havarijná situácia	0	9 398	9 398,06	59270
131G	Nenormatívne FP- nevčerpaná dotácia na dopravné za rok 2016	0	321	321,26	138
111	Refundácia miezd z UPSVR -dohoda	0	5 800	5800,48	4105
11O5	Erasmus+	0	0	13 984,00	13984
41	Bežné výdavky- originálne kompetencie+ vlastné príjmy originálne kompetencie	76 233	79 666	79 625,99	63945,83 12621
72f	221-školská jedáleň- úhrada faktúr, vrátenie stravného			23 344,69	20444,91
Spolu		259 789	394 468	431 4757,48	372053,74

Tabuľka č.14

Finančné operácie	Účet	Skutočnosť 2017
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	221-453	1 151,22
SPOLU	453	1 151,22

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR listom č. 2017-13234:2-40AA6 oznámilo účtovnej jednotke schválený rozpis finančných prostriedkov na rok 2017 na prenesený výkon v pôsobnosti štátnej správy vo výške **232 905 €**.

Úprava rozpočtu:

-listom MŠVVaŠ SR č.2017-15404:1-40AA z 26.10.2017 vo výške 299 283€

Nenormatívne finančné prostriedky:

Nenormatívne finančné prostriedky oznámené MŠVVaŠ SR pre rok 2017:

-listom č.2017-377/703:1-40AA z 12.01.2017- vzdelávacie poukazy	- vo výške	1632€
-listom č.2017-8496/24776:3-40AA z 30.05.2017- učebnice	- vo výške	70€
-listom č.2017-1037/173:1-40AA z 12.01.2017- dopravné žiakov	- vo výške	3 153€
-listom č.2017-555/1023:1-40AA z 12.01.2017- pre5-ročné deti MŠ	- vo výške	163€
-listom č.2017-100/170:1-40AA z 04.01.2017- lyžiarsky kurz	- vo výške	2250€

Zmeny rozpočtu –úprava rozpisu oznámené MŠVVaŠ SR:

-listom č. 2017/12574:2-40AA z 19.10.2017- vzdelávacie poukazy	- vo výške	2758€
-listom č.2017-14800:2-40AA z 27.10.2017- dopravné	-vo výške	4650€
- listom č. 2017-15319:2-40AA z 24.10.2017- pre5 ročné deti MŠ	- vo výške	382€
- listom č. 2017-15019:1-40AA z 23.10.2017-žiaci zo SZP	- vo výške	347€
-listom č.2017-4136/10854:1-40AA z 09.03.2017- lyžiarsky kurz	- vo výške	1365€

Originálne kompetencie

Rozpočet na originálne kompetencie pre rok 2017 bol schválený :

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 20.12.2016 uznesenie 97/2016

Zmeny rozpočtu -úprava

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 22.02.2017 uznesenie 14/2017

- obecným zastupiteľstvom zo dňa 20.09.2017 uznesenie 58/2017

-obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2017 uznesenie 72/2017

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Čl. X

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali skutočnosti ,ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

Vypracovala: Tomková Jana
V Jastrabej, dňa 22.04.2018