

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Pavla Demitru
Sídlo účtovnej jednotky	Centrum II 87, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	31202284
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Vznik právneho subjektu
Názov zriaďovateľa	Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Dubnica nad Váhom
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	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ferdinand Brunovský
Funkcia	Riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Edita Lacová
Funkcia	Zástupca RŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	67,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	68
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	Nie sú
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	Nie sú
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	Nie sú
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	Nie sú
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	Nie sú

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.

3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

4. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania je rovnomerné odpisovanie. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Zz. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.-6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne :

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

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 65,00 Eur, 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 0 Eur do 34,99 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov, od 35,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov a na podsúvahové účty..

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

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

- 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

Kapitálový transfer

Účtovná jednotka v r. 2017 neobdržala kapitálový transfer.

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

V tabuľke č. 1 nie je uvedený žiaden prírastok ani úbytok dlhodobého majetku, pretože v r. 2017 žiaden nebol.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
	Majetok ÚJ poisťuje zriaďovateľ	

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma 1.829.963,80 €
Pozemky	146.617,71
Budovy, stavby	1.653.124,57
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	27.294,28
Dlhodobý nehmotný majetok	2.927,24

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

ÚJ nemá taký dlhodobý majetok	
-------------------------------	--

B Obežný majetok

1. Zásoby

ÚJ účtuje o zásobách na sklade školskej jedálne, celkový stav zásob k 31.12.2017 = 2.379,94 €.

ÚJ netvorila opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
315	065	1332,26	1332,26	Pohl'. - SPP z vyúčt. plynu za r.2017- preplatok v sume 1123,02 € - TWINLOGY z vyúčt. el.en. za r.2017 -preplatok v sume 206,24 €

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

ÚJ iné pohľadávky nemá, ani netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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	79.464,45 €	98.785,81 €

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:	408,86	929,81
Predplatné – Poradca, Vychovávateľ, Aktualiz.zákonov r.2018		87,80
Registrácia domény skolac2		10,21
Vema – aktualizácia verzii		709,58
VS SR – ročný prístup		81,00
Webhosting		41,22
Príjmy budúcich období spolu z toho:	1.564,48	1.332,26
Príjem z preplatkov vyúčt.plynu a el.en. z r.2017		1.332,26

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	-2414,93	-476,90			-2891,83	Do nákl. boli zaúčtov. neuhrad. faktúry z 12/2017, ktoré prišli do uzavretia účt.závierky a boli uhradené z rozp.r.2018
						Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
ÚJ z vytvorenej rezervy na r.2017 na odchodné+odvody 18.150,00 € použila 7.181,00 €, zrušila rezervu vo výške 10.969,00 € a zároveň vytvorila rezervu na r.2018 na odchodné+odvody v sume 15.967,00 €	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

ÚJ neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1949,79	2240,25
- záväzky zo sociálneho fondu	1949,79	2240,25
Krátkodobé záväzky z toho:	95725,75	119098,08
- záväzky voči dodávateľom	10120,21	13774,41
- záväzky voči zamestnancom	39536,88	49404,73
- záväzky voči poisťovniám	24714,26	32518,96
- záväzky voči daňovému úradu	4973,23	7249,50
- ostatné záväzky	16160,48	16150,48

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	97675,54	121338,33

ÚJ iné záväzky s dlhšou dobou splatnosti nemá.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

ÚJ žiadne bankové úvery nemá.

4. 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:	10921,30	10718,14
Zúčtovanie 384	408,86	477,62
Výnosy z KT – cudzie zdroje	10512,44	10240,52

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

ÚJ v r. 2017 neprijala žiaden kapitálový transfer.

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	143815,27	147463,27
- Školné – ŠK+MŠ		35985,83
- stravné		92221,68
- prenájom priestorov-telocvična, ihrisko,byt		3957,40
- režijné náklady žiaci,zamestnávateľ,cudzí strav.		15298,36
-		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	483900,00	542894,80
- bežný transfer na školský klub+ ihrisko		72200,00
- bežný transfer na školskú jedáleň		70015,42
- bežný transfer na materskú školu		394579,38
- bežný transfer na športové a kultúrne akcie		6100,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	39610,49	46661,16
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	510087,98	547288,93
- bežný transfer na predškolskú výchovu		9952,00
- bežný transfer na zš		537336,93
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- 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	271,92	271,92
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	8420,50	4529,87
-		
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	12773,78	18150,00

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		
501 - Spotreba materiálu	142004,57	141586,26
502 - Spotreba energie	61352,88	63280,60
- elektrická energia		13638,28
- voda		4907,61
- plyn		2808,00
- teplo		41926,71
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	10047,59	38385,22
-		
512 - Cestovné	86,86	129,70
518 - Ostatné služby	36886,62	37818,27
- Športové prípravy		13352,00
- Preprava žiakov		3909,84
- Telekomunikačné a poštové služby		1788,21
- Internetové služby		170,50
- Revízie		743,55
- Lyžiarsky výcvik, škola v prírode		8400,00
- Školenia		164,00
- Všeobecné služby, ochrana objektov		1697,54
- Aktualizácie, IT služby		1655,00
- Poplatky banke, za odpad		2723,42
- zrážky		3214,21
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	593296,35	648209,13
524 - Zákonné sociálne náklady	204841,84	222800,31
525 - Ostatné sociálne poistenie	11323,20	12063,51
527 - Zákonné sociálne náklady	18536,65	19179,05
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1989,24	1989,24
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	39882,41	46933,08
553 - Tvorba ostatných rezerv	18150,00	15967,00
-		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	805,59	749,78
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	57412,46	57916,63
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1564,48	1332,26
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3130,59	2306,51
-		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný a nehmotný majetok	447335,09	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
ÚPSVaR	021/2017§ 54/(50+)	Finančný príspevok na vytvorenie pracovného miesta	4860,00 €	804,86 € - uhr. v r. 2017 4055,14 € - zostatok do r. 2018

Čl. IX

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 mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 199/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.02.2017 – úprava 1/2017
- druhá zmena schválená dňa 09.03.2017 – úprava 2/2017
- tretia zmena schválená dňa 03.05.2017 – úprava 3/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 19.06.2017 – úprava 4/2017
- piata zmena schválená dňa 28.08.2017 – úprava 5/2017
- šiesta zmena schválená dňa 13.12.2017 – úprava 6/2017

V tabuľke č. 12 stĺpec 3 sú uvedené príjmy rozpočtu podľa skutočnosti /aj príjmy mimorozpočtové/, rozdiel s rozpočtom je 97614,02.

V tabuľke č. 13 stĺpec 3 sú uvedené výdavky rozpočtu podľa skutočnosti /aj výdavky mimorozpočtové/, rozdiel s rozpočtom je 86278,10 €.

V tabuľke č. 14 je v stĺpci 1 omylom doúčtovaná suma 887,35 – rozdiel medzi počiatočným a konečným stavom účtu ŠJ.

Čl. X

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

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

V Dubnici nad Váhom, 24.04.2018.

Mgr. Ferdinand Brunovský
riaditeľ školy