

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	Komenského 3, Smolenice 919 04
IČO	37836498
Dátum zriadenia	1.1.2002
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov zriaďovateľa	Obec Smolenice
Sídlo zriaďovateľa	Ul. SNP 52, Smolenice 919 04
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Marcela Pechová
Funkcia	riaditeľka Základnej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľudmila Kovačovičová
Funkcia	zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	52
- 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 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.

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Základná škola s materskou školou, Komenského 3, Smolenice

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

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.

Členenie majetku:

a/ Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/ - samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je vyššie ako 1.700,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

b/ Drobný dlhodobý hmotný majetok /DDLHM/ - samostatné hnutelné veci, ktorých ocenenie je vyššie ako 332,00 € a nižšie ako 1.700,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

c/ Dlhodobý nehmotný majetok /DINM/ - je nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2.400,00 € v jednotlivých prípadoch a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

d/ Drobný nehmotný majetok /DNM/ - tvorba zložka majetku, ktorých ocenenie je nižšie ako 2.400,00 €

e/ DHM vedený v operatívno-technickej evidencii -majetok a obstarávacou cenou do 332,00 €, ktorý nie je určený na priamu spotrebu a je účtovne odpísaný do spotreby pri jeho daní do užívania

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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1 -

V tabuľke č.1 je vykázaný majetok, neboli žiadne prírastky ani úbytky majetku.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovná jednotka má majetok v správe: - úrazové poistenie 688,00 za rok, poistenie budov 100,00 € /rok

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	64.764,99
Budovy, stavby	630.996,60
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	27.372,58
Drobný dlhodobý hmotný majetok	28.950,04
Majetok v správe účtovnej jednotky	723.134,17

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2
účtovná jednotka netvorí opravnú položku k zásobám

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
nezrefundované poplatky zo sociálneho fondu za stravu celiatikom, pohľadávka za vyúčtovanie plynu za rok 2017 splatná v roku 2018

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		661
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
Bankový účet - depozit	58.872,00	63.209,00
Bankový účet – školská jedáleň	12.845,00	14.662,00
Bankový účet – sociálny fond	1.170,00	1.293
Bankový účet – príjmový	8,53	0,00
Bankový účet - výdavkový	17,25	-0,18

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:		
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
Školné prijaté v roku 2017 na rok 2018	791,40	246,50

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
Zostatok 2016	16.259,52				6.885,89	
Zvýšenie					819,64	
Zníženie						
Presun	6.885,89				-6.885,89	
Zostatok 2017	23.145,41				-12.146,02	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky zo sociálneho fondu s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v sume 4.429,57 €, záväzky voči dodávateľom – neuhradené faktúry k 31.12.2017 – 1.363,00 €, záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu – mzdy za mesiac december ktoré budú vyplatené a odvedené v mesiaci január – 63.209,00 €

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1.566	1.595
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2.602	1.280
- záväzky voči zamestnancom	30.568	31.736
- záväzky voči poisťovniam	23.305	18.756
- záväzky voči daňovému úradu	4.393	2.116
- ostatné záväzky	11.105	

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

Textová časť k tabuľke č.8 záväzky so splatnosťou do jedného roka – mzdy za december, úhrada faktúr k 31.12.2017,
nevyčerpaný sociálny fond za rok 2017

Základná škola s materskou školou, Komenského 3, Smolenice

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	129.702	136.234
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	128.116	134.599
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	1.586	1.635

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** : doučtovanie transferu k nákladom budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
		5.244

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	94.583	67.877
602 - Tržby z predaja služieb	94.583	67.877
- školné		
- strava		
- réžia		
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v RO	781.985	857.661
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	305.870	336.810
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	476.115	518.686
- bežný transfer na mzdy		
- bežný transfer na prevádzku		
- ostatné transfery / dopravné, HN, LK, vzdelávacie poukazy/		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		2.495
-		
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		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		

Základná škola s materskou školou, Komenského 3, Smolenice

699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
c) ostatné výnosy	4.183	21.152
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy -	4.183	21.152
d) 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	125.179	166.316
501 - Spotreba materiálu	93.684	124.380
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	31.495	41.936
b) služby	30.492	39.129
511 - Opravy a udržiavanie - oprava	6.067	12.060
512 - Cestovné	1.735	5.820
513 - Náklady na reprezentáciu -		
518 - Ostatné služby -	22.690	21.249
c) osobné náklady	674.730	716.727
521 - Mzdové náklady	487.696	515.726
524 - Záonné sociálne náklady	168.751	182.745
525 - Ostatné sociálne poistenie	7.028	5.764
527 - Záonné sociálne náklady	11.256	12.492
d) dane a poplatky	498	1.447
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky -	498	1.447
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - 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	2.466	2.479
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady -	2.466	2.479
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	33.448	30.448
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC - bežný transfer		

Základná škola s materskou školou, Komenského 3, Smolenice

- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov	33.400	30.055
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	49	661
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	7.066	2.355
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	24	
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7.043	2.355
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

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 15.12.2016 uznesením č..VI/5

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 8.6.2017 uznesením č. .IV/15/2
- druhá zmena schválená dňa 19.9.2017 uznesením č. .V/4
- tretia zmena schválená dňa .14.11.2017 uznesením č. .VII/6

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.