

# Poznámky k 31.12.2017 – textová časť

## Čl. I

### Všeobecné údaje

#### 1. Informácie o rozpočtovej organizácii

Základná škola, Ul. Komenského 4, Veľký Krtíš

IČO: 37831631

DIČ: 2021643085

Dátum zriadenia: zriaďovacia listina 1.4.2002

Spôsob zriadenia: rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Organizácia je súčasťou konsolidovaného celku a predložila riadnu účtovnú závierku.

#### 2. Opis účtovnej jednotky

Hlavnou činnosťou účtovnej jednotky je všeobecno-vzdelávací proces.

#### 3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre

Štatutárny orgán: Mgr. Dušan Gálik, riaditeľ školy

Zástupca štatutárneho orgánu: RNDr. Mária Murárová

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 46,3

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 47

z toho vedúci zamestnanci: 5

**Účtovná jednotka je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Veľký Krtíš.**

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy a zásady.

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Odpisy pred úpravou	93 725,99
		Odpisy po úprave	43 445,99
		Oprava významnej chyby	-314 470,06
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Predĺžila sa doba životnosti z 20 rokov na 50 rokov	

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek.

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou
- d) **Dlhodobý finančný majetok** účtovná jednotka nevlastní.
- e) **Zásoby nakupované** sa oceňujú obstarávacou cenou.
- f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo inej zmluve).
- g) **Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- h) **Krátkodobý finančný majetok**  
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- i) **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.
- j) **Závazky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
- k) **Rezervy** sa oceňujú v očakávanej výške záväzku.
- l) **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.
- m) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

### 4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

#### Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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 od nasledujúceho mesiaca po zaradení majetku. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka od 1.1.2015 zmenila počet odpisových skupín na 1.- 6. odpisových skupín a individuálne prehodnotila odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00%
2	6	16,67%
3	8	12,50%
4	12	8,33%
5	20	5,00%
6	40	2,50%

Drobný nehmotný majetok pri obstaraní do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým drobným nehmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok pri obstaraní do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov.

**V zmysle metodického usmernenia č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 sme urobili opravu nákladov minulých účtovných období, teda opravu odpisov. Rozhodli sme sa**

**opraviť odpisový plán a počítať odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti. Opravili sme spätne odpisy zaúčtované v minulých účtovných obdobiach ako opravu významnej chyby minulých období.**

#### **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** 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).

#### **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 ECB alebo NB 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 ECB alebo NB 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 ECB alebo NB 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.

### **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 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 18 302,97 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania – realizácia projektu z EHP a ŠR projekt dažďová voda.

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 028 v sume 2 969,36 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania.

.V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 1030,64 a úbytok v sume 18 840,99 €, ktorý vznikol vyradením majetku.

#### b) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

<b>Majetok,</b> ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	<b>Suma</b>
Budovy, stavby	2 301 615,89
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	72 312,72
Drobný DHM	11 097,14
Obstaranie DHM	14 066,50
Drobný DNM	270,06
Majetok v správe školy spolu	2 387 995,11

### B. Obežný majetok

#### 1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

<b>Pohľadávky</b>	<b>Riadok súvahy</b>	<b>Hodnota pohľadávok</b>	<b>Opis</b>
318	068	157,00	Nedaňové príjmy RO
378	081	2483,98	Vyrovnanie nákladov a výnosov ŠJ

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

Účet 318 – nedaňové príjmy RO zahŕňa neodvedené príjmy na obec za ŠKD.

Účet 378 – účtovanie v ŠJ k 31.12.2017 keď náklady sú vyššie ako tržby

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4  
jedná sa o krátkodobé pohľadávky

#### 2. Finančný majetok

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

<b>Krátkodobý finančný majetok</b>	<b>Zostatok k 31.12.2017</b>
Depozitný účet – mzdy za 12/2017	68 342,06
Potravinový účet	2 535,63

**Čl. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**1. Závazky podľa doby splatnosti**

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

Jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu vo výške 968,26 €, dodávateľské faktúry za december 2017 vo výške 9 938,92 €, záväzky z miezd voči zamestnancom a inštitúciám za december 2017 vo výške 68 333,00 €.

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

Dlhodobé záväzky – účet sociálneho fondu 968,26 €

Krátkodobé záväzky – dodávatelia a záväzky z miezd za 12/2017

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>	62 237,20	61705,95
602 - Tržby z predaja služieb	2251,87	1907,80
- školné	9385,30	7925,30
- strava	50600,03	51872,85
<b>b) aktivácia</b>		
624 - Aktivácia DHM	0,00	66,80
<b>c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti</b>		
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8140,54	9263,14
<b>d) finančné výnosy</b>		
662 - Úroky	0,00	4,79
668 - Ostatné finančné výnosy	278,02	328,41
-		
<b>e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	123 409,94	140482,0
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školský klub	57 520,43	56043,0
- bežný transfer na školskú jedáleň	64 139,51	66539,0
- základná škola	1 750,00	17900,0
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	43 190,99	123870,87
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	788 148,07	731540,87
- bežný transfer na školu	751 690,72	686418,0
- na odchodné	3 769,00	7010,0
- dopravné	11 116,35	10739,04
- vzdelávacie poukazy	9 408,00	9523,0
- lyžiarský výcvik , škola v prírode	6 964,00	8344,0
- žiaci zo SZP	5 200,00	0,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	255,00	2916,61

- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ Projekt klíma...	0,00	6450,73
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	400,0

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu	65 157,92	73 307,57
502 - Spotreba energie	76 683,27	77 749,73
- elektrická energia	10 855,00	13 030,10
- tepelná energia	64 002,33	58 806,24
- voda	1 825,94	5 913,39
<b>b) služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie	3 829,34	921,85
512 – Cestovné	151,71	272,59
518 - Ostatné služby	21 241,81	28 127,34
<b>c) osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	561 048,68	537 943,96
524 - Záonné sociálne náklady	190 596,61	179 914,52
525- Ostatné sociálne náklady	6 292,00	6 425,0
527 - Záonné sociálne náklady	20 303,54	17 957,77
<b>d) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM	43 445,99	126 787,48
- odpisy z vlastných zdrojov	43 190,99	123 870,87
- odpisy z cudzích zdrojov	255,00	2 916,61
<b>e) finančné náklady</b>		
562 - Úroky	0,07	0,07
568 - Ostatné finančné náklady	12 790,52	12 207,97
<b>f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
587 - Náklady na ostatné transfery	3,06	3,08
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov	19 645,80	18 178,0
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	72,23	97,32
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
<b>g) dane z príjmov</b>	0,00	
591 - Splatná daň z príjmov		0,87

## Čl. V

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Príjmy rozpočtu: za ŠKD –	7 173,- €
za stravné –	9 588,- €

za predaj služieb – 2 012,- €  
vratky zo zdrav.poist'ovni – 945,- €

Výdavky rozpočtu :

Základná škola - na mzdy a poistné 659 439,-€ , tovary a služby 119 342,-€ , nákup výpočtovej techniky 4 000,-€.

ŠKD – mzdy a poistné 57 520,-€ , tovary a služby 62,-€.

ŠJ - mzdy a poistné 45 840,-€, tovary a služby 18 300,-€.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č.195/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 6.12.2017 uznesením č. 267/2017

## Čl. VI

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

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

Popis skutočností:

Po 31.12.2017 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykazovanie v účtovnej závierke za rok 2017.

