

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	Orešie č.3, Pezinok 90203
IČO	36063924
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Pezinok
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námesteie č.7, Pezinok 90201
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

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) Funkcia	Mgr. Gabriela Fornerová - riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Ivana Feketeová- zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	38
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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, a to tak, že pôvodné stredisko ZŠ 09 121 sa k 1.1.2015 rozdelilo na 09 121 ZŠ 1. Stupeň, 09 211 ZŠ 2. Stupeň a 09 60 ZŠ nepedagogickí. Stredisko MŠ sa od 1.1.2015 delilo na 09111 MŠ pedagogickí zamestnanci a 09 60 nepedagogickí zamestnanci MŠ

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

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

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 prevode 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.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

f) Ceniny v pokladni ZŠ predstavujú gastrolístky – ocenené sú ich menovitou hodnotou. Ku koncu bežného účtovného obdobia stav cenín v pokladni zodpovedal skutočnosti v celkovej hodnote 78,20€ - 23 ks gastrolístkov v nominálnej hodnote 3,40€.

g) Na bankových účtoch bol evidovaný stav k 31.12.2017 v hodnote 60739,80€ čo predstavuje sumár účtu Depozit 57010,12€+Soc.fond 1160,02€+Školská jedáleň 2289,06€, Darovací účet 280,60€

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období 1296,77(IVES 62,73€, 0,99€ rozdiel mylne zaúčtovanej sumy, Verlag Dashofer 175,55€, nájom popredu 1057,50€) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

k) Výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.(konečný stav na účte 384 – 1373,98)

1) **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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené zriaďovateľom

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, 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 0,00 € do 166,00€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

6. 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).

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 Prírastky v často oprávok na DHM je dôsledkom odpisov majetku podľa odpisových plánov

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutelný majetok	Poistenie prostredníctvom zriaďovateľa	5.520.215,10€
Hnutelný majetok výp.technika	Poistná zmluva ALIANZ	6.821,00€

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/021	668850,23
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 022	84366,15

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
213 Ceniny	087	169,6	4321,8	4413,2	78,2
Spolu		169,6	4321,8	4413,2	78,2

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1201,28	1296,77	1201,28	1296,77
IVES		62,73	63,72	62,73	62,73+0,99
Predplatné		6,48		6,48	0
ASC agenda		0	0,00	0	0,00
Prenájom popredu		0	1057,5	0	1057,5
Réžia		718,16	0	718,16	0
Verlag Dashofer		172,55	175,55	172,55	175,55
Nedoplatky MŠ		241,36	0	241,36	0
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	782,49	0	782,49	0
Spolu					

3. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky so zost.d.spl. do jedného roka	60	2569,70	Nedoplatky v MŠ,ŠKD a prenájom.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Suma na riadku 60 vo výške 2569,7 pozostáva zo sumy nedoplatkov za prenájom a nedoplatkov v MŠ a ŠKD

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia 431	Odúčtovanie výsledku hospodárenia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenie min. rokov 428	Zaučtovanie výsledku hospodárenia – hlavná činnosť

B Záväzky

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

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

Textová časť k tabuľke č.8 Suma riadku súvahy 140 predstavuje zostatok na účte SF vo výške 1818,95€ a na účte 221 depozitný účet súčet záväzky voči zamestnancom na základe mzdovej inventúry pre 12/2017 331+336+379+342, zostatok na účte 321 vo výške prijatých faktúr za rok 2017, ale vyplatených až v januári 2018 = 562,29€, zostatok na účte 324, čo predstavuje výšku prijatých preddavkov od stravníkov.

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
331	163	31484,65	Mzdy 12/2017
336	165	19323,48	Mzdy 12/2017
342	167	4726,17	Mzdy 12/2017
379	160	1475,82	Mzdy 12/2017
321	152	562,29	Nevyfakturované dodávky
372	172	280,60	Dary
324	154	3593,27	Prijaté preddavky
472	144	1818,95	Záväzky zo SF
Spolu		63265,23	

2. Časové rozlíšenie

a) 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	1370,88	1370,88	1373,98	1373,98
Odpisy			0,00	0	0,00
Faktúry od dodávateľov uhradených v 2017 súvisiace s 2018, ceniny, prenájom a MŠ		1370,88	1370,88	1373,98	1373,98
Spolu					1373,98

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	26554,41
		39400,50
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	264503,77
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	15038
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	296892,45
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1160
	648 - Ostatné výnosy	19231,93
c) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	43685,06
		39400,33
	502 - Spotreba energie	38247,05
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	10222,71
	512 - Cestovné	7,8
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	16699,01
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	327933,07
	524 - Záonné sociálne náklady	111338,87
	527 - Záonné soc.náklady	13163,03
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	1218,16
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	15038
	548 - Ostatné náklady	569
	568 - Ostatné finančné náklady	466,42
	572 - Škody	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	42213,86
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2569,7
	591 - Splatná daň	

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 8.12.2016 uznesením č 265/2015

Zmeny rozpočtu:

- 1.úprava 5/6-5/3/17 z 27.3.2017
- 2.úprava 5/6-5/3/119 z 27.12.2017

Zostatok prostriedkov finančných aktív v tabuľke č.14 predstavuje sumár prostriedkov zostatku účtu Šj zapojených do rozpočtu s RK 453 vo výške 1053,60

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.