

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	Športová 33, 91926 Zavar
IČO	34017381
Dátum zriadenia	od 1.1.1995 – 306.2002 OÚ Trnava od 1.7.2012 – Obec Zavar
Spôsob zriadenia	Právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Obec Zavar
Sídlo zriaďovateľa	Viktorínova 14, Zavar 91926
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	Výchovno - vzdelávacia
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Andrea Mršťáková
Funkcia	riaditeľka ZŠ s MŠ Zavar
Zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marta Vargová
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	41
- počet vedúcich zamestnancov	4
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 X áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

- 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

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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
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 nehmotný majetok od 1 Eur do 1.700 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 30 Eur do 1.700. Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahovom účte 771/799.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ X nie
☐ áno	☒ X nie
☐ áno	☒ X nie
☐ áno	☒ X nie
☐ áno	☒ X nie
☐ áno	☒ X nie

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

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

- 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.

7. 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova ZŠ s majetkom	poistná zmluva Generali poisťovňa	573,47 €
Budova MŠ s majetkom	poistná zmluva Generali poisťovňa	386,55 €

b) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - nie je

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	1.008,83
Budovy, stavby	1.391.012,32
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	102.625,10
Drobný dlhodobý majetok	65.047,67
Ostatný dlhodobý majetok	4.114,39

B Obežný majetok

1. Zásoby

-vykázané na riadku 34 súvahy – v celkovej sume 4.169,88 €

/ z tejto sumy sú zásoby potravín školskej jedálne 217,04 €, a 3.952,84 € zásoby organizácie – čistiace prostriedky, kancelársky materiál, materiál na údržbu a OOPP/

a) opravné položky k zásobám – netvorili sme

b) spôsob a výška poistenia zásob – zásoby organizácia nepoistuje

2. Pohľadávkya) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

- významné sumy pohľadávok neevidujeme.
- Jedinou pohľadávkou je dlh na stravnom od stravníkov v sume 94,42 € - vykázané na riadku 60 súvahy

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

Textová časť k tabuľke č.4

Dlžníkom na stravnom bol vypísaný šek na úhradu stravy, nakoľko nezaplatili stravné za december 2017.

Platba bude zrealizovaná v januári 2018

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	55,81	94,42
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

3. Finančný majetoka) **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	46.743,73	54.103,35

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

- neboli poskytnuté

5. Časové rozlíšenieVýznamné 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:	1.797,34	1.695,63
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
výsledok hospodárenia	2.806,30	4.458,52

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálne ho fondu	280,99	211,19
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	0	0
- záväzky z investičného dodávateľského úveru	0	0
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru	0	0
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB	0	0
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	1.772,29	1.189,95
- záväzky voči zamestnancom	24.891,94	30.346,12
- záväzky voči poisťovniam	15.536,72	19.027,88
- záväzky voči daňovému úradu	2.575,34	3.558,41
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	0	0
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie	0	0
- ostatné záväzky	0	0

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		
- zostatok na účte sociálneho fondu – riadok 140 súvahy	280,99	211,19
- zostatok – daň zamestnancov	2.575,34	3.558,41
- zostatok na poisťné zdravotné a sociálne	15.536,72	19.027,88
- mzda zamestnancov	24.891,94	30.346,12
- preplatok stravného	1.755,26	1.271,21
- neuhradené vyúčtovacie faktúry Slovak Telecom, ZSE, Trnavská vodárenská k 31.12.	1.772,29	1.189,95

c)

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- neboli poskytnuté

3. 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:	627,88	4.596,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch**

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
- rekonštrukcia telocvične	0	149.000

- kapitálový transfer na rekonštrukciu telocvične v sume 149.000 € bol zaslaný na účet obce Zavar dňa 15.12.2017. Financie sú evidované v účtovníctve Obce Zavar, nakoľko aj rekonštrukciu telocvične zabezpečuje Obec Zavar.

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		
- služby pre hlavnú činnosť organizácie	11.179,10	12.569,49
- stravné ŠJ	40.912,63	44.128,61
648 - Preplatky energií		42,57
-		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	20,95	0
c) mimoriadne výnosy		
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	227.775,41	255.845,10
- bežný transfer na SKD, ŠJ, MŠ		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	68.055,23	43.326,92
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	392.195,09	417.209,04
- bežný transfer na		
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	1.520
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	411,88
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		

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	61.392,55	66.000,67
502 - Spotreba energie	29.563,69	30.975,94
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6.435,88	4.007,05
512 - Cestovné	388,09	198,68
518 - Ostatné služby	26.800,04	20.991,58

-		
c) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
521 - Mzdové náklady	533.229,00	586.853,43
524 - Záonné sociálne náklady	388.051,04	428.397,73
525 - Ostatné sociálne poistenie	36,00	67,00
527 - Záonné sociálne náklady	11.237,99	11.738,31
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.706,24	3.429,64
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	68.458,55	43.738,80
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	216,76	2.080,50
-		
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	15.347,86	15.125,10

. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1.

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku
DHM v používaní	235.083,67

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 obecným zastupiteľstvom dňa 28.12.2016 uznesením č.126/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.6.2017 uznesením č. 41/2017
- druhá zmena schválená dňa 14.11.2017 uznesením č. 94/2017

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.