

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Janova Lehota č. 97
Sídlo účtovnej jednotky	Janova Lehota č. 97, 966 24 Janova Lehota
IČO	37831445
Dátum zriadenia	01. 04. 2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Janova Lehota
Sídlo zriaďovateľa	Janova Lehota č. 38, 966 24 Janova Lehota
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základná škola poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania, humanity a demokracie. Poskytuje mravnú, zdravotnú, etickú, estetickú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov. Pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca	Mgr. Marcel Kinka
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca	Mgr. Alžbeta Harváňková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	16 z toho 2 vedúci

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 nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
Pohľadávky	Menovitou hodnotou
Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou
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.
Závazky	Obstarávacou cenou
Rezervy	Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
Majetok obstaraný z transferov	Obstarávacou cenou

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

Účtovná jednotka nemá vo vlastníctve dlhodobý nehmotný majetok.

Odpisy 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 (rovnomerná). Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
2	10	1/6

Drobný hmotný majetok od 40,00 € do 1 700,00 €, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že môže byť dlhodobým majetkom (napr. výpočtová technika) sa účtuje na účet 501 a sleduje sa v podsúvahovej evidencii na účte 771.

Drobný majetok do 1 000,00 € sa účtuje priamo do nákladov na účet 501.

Drobný hmotný majetok z ESF (Európsky sociálny fond) sa účtuje na súvahovom účte 028 a drobný nehmotný majetok z ESF sa účtuje na súvahovom účte 018.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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.

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.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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).

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

Účtovná jednotka má vo vlastníctve dlhodobý hmotný majetok a jeho obstarávacía cena je 23 640,00 €.

b) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	23 640,00 €

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovanom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	-
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-

d) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Plynové kotle	3 166,80 €	odpisovanie majetku

Zostatková hodnota majetku z dôvodu odpisovania sa znížila na 8 861,60 €.

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – účtovná jednotka nevykazuje

2. **Pohľadávky**

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
- pohľadávky účtovná jednotka nevykazuje

3. Finančný majetok

Významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
bankový účet sociálneho fondu	88	374,10 €	1 885,61 €	1 545,14 €	714,57 €
bankový účet depozitu	88	17 987,73 €	23 295,05 €	19 185,86 €	22 096,92 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období	111	362,57 €	391,02 €	362,57 €	391,02 €
z toho:					
poistné žiaci	111	95,00 €	95,00 €	95,00 €	95,00 €
poplatok- účt. program	111	256,70 €	256,70 €	256,70 €	256,70 €
časopisy pre deti	111	10,87 €	39,32 €	10,87 €	39,32 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia z účtovné obdobie 2017 = -428,27 €.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2017 = - 831,12 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

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

a)Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

Dodávateľia (321)	stav k 31. 12. 2016	4 640,00 €
	stav k 31. 12. 2017	4 640,00 €
Ostatné záväzky (325)	stav k 31. 12. 2016	40,70 € (poplatok banke depozit)
	stav k 31. 12. 2017	50,56 € (poplatok banke depozit)
Zamestnanci (331)	stav k 31. 12. 2016	11 035,69 € (mzdy za december)
	stav k 31. 12. 2017	13 545,31 € (mzdy za december)
Soc. a zdravotné poistenie (336)	stav k 31. 12. 2016	6 847,28 € (odvody za december)
	stav k 31. 12. 2017	8 386,16 € (odvody za december)
Ostatné priame dane (342)	stav k 31. 12. 2016	1 257,75 € (daň z príjmu december)
	stav k 31. 12. 2017	1 765,30 € (daň z príjmu december)

- b) Závazky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane
- | | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Sociálny fond (472) | stav k 31. 12. 2016 | 374,10 € |
| | tvorba SF | 1 885,61 € |
| | čerpanie SF | 1 545,14 € |
| | stav k 31.12. 2017 | 714,57 € |
- c) Závazky po lehote splatnosti
- | | | |
|-------------------|---------------------|--|
| Dodávateľia (321) | stav k 31. 12. 2016 | 4 640,00 € (FA za rekonštrukciu kotolne) |
| | stav k 31. 12. 2017 | 4 640,00 € (FA za rekonštrukciu kotolne) |

3. Časové rozlíšenie

Prijaté kapitálové transfery zaúčtované na účte 384

Kapitálový transfer 2013	Stav záväzku k 31.12.2016	Príjem kapitálového transferu r.2017	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného období	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2017
19 000,00 €	7 388,40 €	0,00 €	3 166,80 €	4 221,60 €	4 221,60 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

číslo účtu a názov	Suma (€)
602 - Tržby z predaja služieb	10 401,88
662 - Finančné výnosy - úroky	0,00
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	21 281,62
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	290 011,85
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	3 166,80
697 - Výnosy samosprávy od ostatných subjektov	0,00
Výnosy	324 862,15

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

číslo účtu a názov	Suma (€)
501 - Spotreba materiálu	14 802,21
502 - Spotreba energie	24 943,91
511- Opravy a udržiavanie	0,00
512,518 –Služby	7 086,66
osobné náklady	263 899,78
521 - Mzdové náklady	185 929,83
524 - Zákonné sociálne poistenie	65 091,01
527 - Zákonné sociálne náklady	12 878,94
538 – Ostatné dane a poplatky	315,00
551 - Odpisy DHM	3 166,80
568 - Finančné náklady	674,18
588,589 - Náklady z odvodu príjmov	10 401,88
Náklady	325 290,42

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka má na podsúvahovom účte 771 majetok v používaní v hodnote 97 715,56 €.

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 149/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 04. 05. 2017 Uznesením č. 20/2017
- druhá zmena schválená dňa 14. 12. 2017 Uznesením č. 78/2017

Plnenie rozpočtu:

a) príjmy bežného rozpočtu v roku 2017	322 547,66 €
b) príjmy kapitálového rozpočtu v roku 2017	0,00 €
c) výdavky bežného rozpočtu v roku 2017	311 293,47 €
d) výdavky kapitálového rozpočtu v roku 2017	0,00 €

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami je skutočnosť 11 254,19 €. Táto čiastka predstavuje nevyčerpané dopravné žiakov 207,72 €, finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) 327,32 €, príspevok na deti zo SZP 566,50 € a normatívne finančné prostriedky 10 152,65 €. Tieto finančné prostriedky boli prevedené na účet zriaďovateľa a budú čerpané v roku 2018.

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

Žiadne iné skutočnosti nenastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Janova Lehota 18. 01. 2018

Vyhotovila: Ivana Herineková