

# 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                               | Štúrova 70, 985 05 Kokava nad Rimavicou              |
| IČO                                                   | 37831542                                             |
| Dátum zriadenia                                       | 01. 04. 2002                                         |
| Spôsob zriadenia                                      | Zriaďovacia listina                                  |
| Názov zriaďovateľa                                    | Obec Kokava nad Rimavicou                            |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | Námestie 1. Mája 480/1,<br>985 05 Kokava n/Rimavicou |
| 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 | 85200-Základné vzdelávanie |
|----------------------------------|----------------------------|

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

|                                                                                               |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Mgr. Janka Gondová             |
| Funkcia                                                                                       | riaditeľka školy               |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Mgr. Henrieta Folková-Mareková |
| Funkcia                                                                                       | zástupkyňa riaditeľky          |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 43,4                           |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 46                             |
| - 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

#### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu 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, školenie zamestnancov.

**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, prípadne zaškolenie zamestnancov

**b) 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.

**c) Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

**d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**e) Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Ceniny neobstarávame.

**f) 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.

**g) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Pri ich vzniku sa oceňujú v očakávanej výške záväzku.

**h) 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.

**i) Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

**4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním**

**5. 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.

## 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

**V roku 2017 sme nežiadali o poskytnutie kapitálových finančných prostriedkov.**

## 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 Nebol novonadobudnutý majetok.

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia   | Výška poistenia |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| Budovy                  | Komerčné poistenie | 1080,72€/ročne  |

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

Budovy sú majetkom obce a máme ich v správe a užívaní

| Majetok,<br>ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke<br>právo | Suma          |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/                       | 1 647747,50 € |

#### B Obežný majetok

##### 1. Pohľadávky

###### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka | Riadok<br>súvahy | Hodnota<br>pohľadávok | Opis |
|------------|------------------|-----------------------|------|
|            |                  |                       |      |
| Spolu      |                  |                       |      |

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

Textová časť k tabuľke č.4 Nedoplatky na stravnom v školskej jedálni v nevýznamnej sume k 31. 12. 2017.

## 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           | 849,75                | 835,54        | 849,75        | 835,54                |
| poistné                               |               | 550,88                | 586,91        | 550,88        | 586,91                |
| predplatné                            |               | 83,40                 | 110,40        | 83,40         | 110,40                |
| upgrade                               |               | 149,47                | 138,23        | 149,47        | 138,23                |
| školenie                              |               | 66,00                 | 0             | 66,00         | 0                     |
| Príjmy budúcich období spolu z toho:  |               |                       |               |               |                       |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>849,75</b>         | <b>835,54</b> | <b>849,75</b> | <b>835,54</b>         |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 Vyjadrenie výsledku hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce obdobie a za bežné účtovné obdobie

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy - tabuľka č.6

Zákonné rezervy v roku 2017 neboli tvorené.

Rok použitia rezerv

| Názov položky | rok použitia |
|---------------|--------------|
|               |              |
|               |              |

##### 2. 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 Výška finančných prostriedkov na účte 472 sociálny fond a ostatné krátkodobé záväzky

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

| Závazok                     | Riadok súvahy | Hodnota záväzku | Opis                                |
|-----------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------------|
| Sociálny fond               | 144           | 4080,98         | Povinná tvorba                      |
| Dodávatelia                 | 152           | 6309,82         | Neuhradené faktúry                  |
| Zamestnanci                 | 163           | 29881,12        | Mzdy za 12/2017                     |
| Zúčt.s org.soc.zabezpečenia | 165           | 18270,39        | Sociálne a zdravotné poist. 12/2017 |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>70137,81</b> |                                     |

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

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

**2.**

| <b>Druh výnosov</b>                           | <b>Popis /číslo účtu a názov/</b>                                                           | <b>Suma</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar            | 602 - Tržby z predaja služieb                                                               | 46767,61    |
|                                               | Tržba za stravné v školskej jedálni                                                         |             |
| b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob      |                                                                                             |             |
| c) aktivácia                                  | 624 - Aktivácia DHM                                                                         |             |
|                                               |                                                                                             |             |
| d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov | 632 - Daňové výnosy samosprávy                                                              |             |
|                                               | 633 - Výnosy z poplatkov                                                                    |             |
| e) finančné výnosy                            | 661 - Tržby z predaja CP                                                                    |             |
|                                               | 662 - Úroky                                                                                 |             |
|                                               | 668 - Ostatné finančné výnosy                                                               |             |
| f) mimoriadne výnosy                          | 672 - Náhrady škôd                                                                          |             |
|                                               |                                                                                             |             |
| g) výnosy z transferov                        | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                      | 209649,48   |
|                                               | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC                                       | 44684,84    |
|                                               | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR                                          | 483989,24   |
|                                               | 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    |             |
|                                               | 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy |             |
|                                               | 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov                                       |             |
|                                               |                                                                                             |             |
| h) ostatné výnosy                             | 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania                                            |             |
|                                               | 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                                            |             |
|                                               | 648 - Ostatné výnosy                                                                        | 5048,30     |
| i) výnosy podľa rozpočtových programov        | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                        |             |

**3. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov**

| <b>Druh nákladov</b>                               | <b>Popis /číslo účtu a názov/</b>                                                    | <b>Suma</b> |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| a) spotrebované nákupy                             | 501 - Spotreba materiálu                                                             | 56582,85    |
|                                                    | 502 - Spotreba energie                                                               | 47135,97    |
|                                                    |                                                                                      |             |
| b) služby                                          | 511 - Opravy a udržiavanie                                                           |             |
|                                                    | 512 - Cestovné                                                                       | 470,42      |
|                                                    | 513 - Náklady na reprezentáciu                                                       |             |
|                                                    | 518 - Ostatné služby                                                                 | 24195,44    |
| c) osobné náklady                                  | 521 - Mzdové náklady                                                                 | 435982,92   |
|                                                    | 524 - Zákonné sociálne poistenie                                                     | 149615,15   |
|                                                    | 527 – Zákonné sociálne náklady                                                       | 16275,47    |
| d) dane a poplatky                                 | 532 - Daň z nehnuteľností                                                            |             |
|                                                    | 538 - Ostatné dane a poplatky                                                        |             |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky               | 551 - Odpisy DNM a DHM                                                               | 44684,84    |
|                                                    | 553 - Tvorba ostatných rezerv                                                        |             |
|                                                    | 558 - Tvorba ostatných opravných položiek                                            |             |
|                                                    |                                                                                      |             |
| f) finančné náklady                                | 561 - Predané CP a podiely                                                           |             |
|                                                    | 562 - Úroky                                                                          |             |
|                                                    | 568 - Ostatné finančné náklady                                                       | 2420,38     |
| g) mimoriadne náklady                              | 572 - Škody                                                                          |             |
|                                                    |                                                                                      |             |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC |             |
|                                                    | 585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy   |             |
|                                                    | 586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy       |             |
|                                                    | 587 - Náklady na ostatné transfery                                                   |             |
|                                                    | 588 - Náklady z odvodu príjmov                                                       | 11467,33    |
|                                                    | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov                                              |             |
|                                                    |                                                                                      |             |
| i) ostatné náklady                                 | 541 - ZC predaného DNM a DHM                                                         |             |
|                                                    | 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania                                     |             |
|                                                    | 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                                     |             |
|                                                    | 546 - Odpis pohľadávky                                                               |             |
|                                                    | 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť                                         |             |
|                                                    | 549 - Manká a škody                                                                  |             |
| j) náklady podľa rozpočtových programov            | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                 |             |

|                                                               |                                                                                |  |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6</b> | Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za: |  |
|                                                               | - overenie účtovnej závierky                                                   |  |

Nemáme povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom.

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

| Popis významných položiek majetku a záväzkov | Hodnota majetku | Forma zabezpečenia |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Drobný hmotný majetok                        | 205846,50€      |                    |

## Čl. VII

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 7/2016

Zmeny rozpočtu: prvá zmena schválená dňa 25. 8. 2017 uznesením č. 3/2017

druhá zmena schválená dňa 28. 9. 2017 uznesením č. 4/2017

tretia zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 6/2017.

## Čl. X

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

V roku 2017 sme v rámci Operačného programu EÚ Ľudské zdroje vytvorili tri pracovné miesta v projekte Cesta na trh práce a jedno pracovné miesto v programe Šanca pre mladých. Mzdy týchto zamestnancov vyplácame mesačne z vlastných finančných prostriedkov. ÚPSV a R v súlade so Zmluvami refunduje 95% finančných prostriedkov na mzdy a odvody so 60 dňovou splatnosťou. Zvyšných 5% uhrádzame z prostriedkov od zriaďovateľa. Na úhradu miezd za mesiace november a december 2017 boli použité finančné prostriedky od zriaďovateľa v plnej výške. Do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli refundované mzdy z ÚPSV a R za december 2017.