

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	Školská 474/5, 013 14 Kamenná Poruba
IČO	42388244
Dátum zriadenia	01.09.2014
Spôsob zriadenia	Úplnou zriaďovacou listinou rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Obec Kamenná Poruba
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 136/159, 013 14 Kamenná Poruba
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marcela Suríková- riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Soňa Kavecká- zástupkyňa riad. školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	36
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	reálnou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	reálnou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	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 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 eurocenty nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	

Drobný nehmotný majetok od 34 Eur do 2700 €, 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 34 Eur do 1700 €, 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.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | x ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - zásobám | ☐ áno | x ☐ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | x ☐ nie |

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- účtovná jednotka v roku 2017 neúčtovala v cudzích menách.

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)
- b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom- nie je zriadené záložné právo ani obmedzenie práva nakladať s majetkom
- c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	bežné obdobie	bezprostredne predchádzajúce obdobie
Pozemky		
Budovy, stavby	4448,32	4448,32
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	23608,08	21668,88
Dopravné prostriedky		
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/		

2. Dlhodobý finančný majetok

- a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 RO nemá dlhodobý fin. majetok
Textová časť k tabuľke č.1

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach –RO nemá maj. podiely v iných spoločnostiach

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2- RO netvorila opravné položky k zásobám
Textová časť k tabuľke č.2

2. Pohľadávky

- a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – RO nemá významné pohľadávky
- b) **vývoj opravnej položky** k pohládkam - tabuľka č.3 - neboli tvorené opravné položky na pohľadávky
- c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávky v tabuľke sú pohľadávky voči stravníkom a sú v lehote splatnosti
- d) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**- RO nemá pohľadávky kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia

3. Finančný majetok

- a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku** – RO nemá významné zložky krát. fin. majetku

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

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

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**
– RO nemá významné položky časového rozlíšenia.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov- bežné obdobie	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov- bezprostredne predchádzajúce obdobie
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-2001,47	-182,27
Výsledok hospodárenia	1636,76	-1819,20

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv- RO netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky v lehote splatnosti v sume 59346,51 € vznikli z titulu miezd za mesiac december 2017 voči zamestnancom, SP,ZP a DÚ a nezaplateným dod. faktúram s dobou splatnosti január 2018, prijatým preddavkom za stravu. Záväzok v sume 1309,52€ je zo sociálneho fondu a tento záväzok sa považuje za dlhodobý záväzok

b) **popis významných položiek záväzkov** – RO nemá významné položky záväzkov

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – RO nemá bankové úvery ani návratné finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie- RO nemá významné položky časového rozlíšenia

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/		
----------------------------	--	--

Základná škola s materskou školou
Školská 474/5, 01314 Kamenná Poruba
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

a) tržby za vlastné výkony a tovar	bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce obdobie
602 - Tržby z predaja služieb	69917	61675,99
- školné	5384	4988
- strava	64533	56671,39
- iné		16,60
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
f) 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	182271,80	170210,07
- bežný transfer na školský klub	20689	15160
- bežný transfer na školskú jedáleň	65217,36	62982,23
- bežný transfer na materskú školu	96365,44	92028,24
- bežný transfer ZŠ		39,60
- bežný transfer CVC		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	4223,72	3395,02
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	395123,11	325225,64
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		390,11
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1440	236
-		
g) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2818,19	1791,99
-		
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce obdobie
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	100430,80	81640,04
502 - Spotreba energie	17717,20	18120,74
- elektrická energia	3898,46	6276
- plyn	13818,74	11844,74
b) služby		
512 - Cestovné	184,42	332,60
513 - Náklady na reprezentáciu	2,35	332,60
518 - Ostatné služby	39916,29	21697,84
- voda		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	337765,02	303367,11
524 - Záonné sociálne náklady	114439,85	103583,57
527 - Záonné sociálne náklady	5683,09	5704,40
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	434,72	434,72
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	4223,72	3785,13
- odpisy z vlastných zdrojov		

Základná škola s materskou školou
Školská 474/5, 01314 Kamenná Poruba
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1780,10	1745,04
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	27885,90	22629,25
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3693,60	1703,52
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		0,06
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

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 07.12.2016 uznesením č. 77/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.01.2017 uznesením č. 09/2017
- druhá zmena schválená dňa 31.03.2017 uznesením č. starostovská zmena
- tretia zmena schválená dňa 05.05.2017 uznesením č. 31/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 08.09.2017 uznesením č. starostovská zmena
- piata zmena schválená dňa 06.12.2017 uznesením č. 82/2017

Čl. VII.

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.