

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 20
IČO	35546328
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Margecany
Sídlo zriaďovateľa	Obchodná 7, 055 01 Margecany
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	85200 Základné školstvo
----------------------------------	-------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Eva Mrázová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Stanislava Hricková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	32
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ s MŠ, ŠKD, CVC, ŠJ

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, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Základná škola s materskou školou

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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	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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	12	1/12
5 /majetok zaradený do 05/2009/	20	1/20
5 /majetok zaradený od 05/2009/	30	1/30
6	30	1/30

Stavby a budovy zaradené do 5/2009 sa odpisujú 20 rokov, pre stavby a budovy zaradené po 5/2009 je doba odpisovania 30 rokov.

Drobný nehmotný majetok s jednotkovou obstarávacou cenou od 100 € do 2 400 € sa vedie sa na podsúvahových účtoch. Majetok s jednotkovou obstarávacou cenou do 100 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a ďalej sa neeviduje.

Drobný hmotný majetok s jednotkovou obstarávacou cenou od 33 € do 1 700 € vedie na podsúvahových účtoch. Majetok s jednotkovou obstarávacou cenou do 33 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov a ďalej sa neeviduje.

5. 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.

6. 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.

Základná škola s materskou školou

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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

Majetok je poistený pre prípad poškodenia veci požiarom, úderom blesku, výbuchom a nárazom alebo zrútením lietadla, pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia, pre prípad poškodenia veci víchricou a krupobitím, pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou a pre prípad rozbitia skla vo výške 2 670 000,00 € - budova ZŠ s MŠ, Školská 20, 055 01 Margecany, 50 000,00 € - poistenie hnutelných vecí a zariadenia, Školská 20, 055 01 Margecany, 100 000,00 € - poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou, Školská 20, 055 01 Margecany.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	20 482,31
Budovy, stavby	1 724 536,02
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	33 099,68

1. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty - riadok súvahy 088	52 703,07	44 335,78

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho: - riadok súvahy 111	1 533,46	1 221,14

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2016 – riadok súvahy 125: -6,37

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2017 – riadok súvahy 125: -621,87

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31.12.2016 – riadok súvahy 124: 197,09

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31.12.2017 – riadok súvahy 124: 190,72

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

V lehote splatnosti sú záväzky školy v celkovej výške 56 230,34 € - záväzky sociálneho fondu, prijaté preddavky, záväzky voči zamestnancom, odvody a dane spojené s mzdovými nákladmi za mesiac december 2017.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky v lehote splatnosti do 1 roka spolu 56 230,34 €: z toho záväzky zo sociálneho fondu vo výške 2 476,94 €, dodávatelia 3 797,17 €, prijaté preddavky 7 450,34 €, iné záväzky 1 962,56 €, zamestnanci 22 570,29 €, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 14 991,80 €, ostatné priame dane 2 981,24 €.

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	116 181,00	120 577,90
Poistenie	934,02	1 012,92
Rekonštrukcia - strecha MVD 2013	13 244,36	13 757,36
Rekonštrukcia - okná a fasáda MVD 2013	39 995,00	41 539,00
Rekonštrukcia - fasáda telocvične 2014	29 176,10	30 267,10
Plynofikácia kotolne hosp. budova a telocvična 2015	32 831,52	34 001,52

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	61 968,30	51 732,41
b) 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	194 887,08	167 367,92
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	45 373,34	45 408,60
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	408 921,38	391 568,85
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	4 212,10	4 114,40
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	1 572,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	12 415,42	10 648,01

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma	
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	81 786,43	78 743,61

Základná škola s materskou školou

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

502 - Spotreba energie	24 829,33	29 327,50
b) služby		
511 - Opravy a udržiava	13 656,87	2 139,23
512 - Cestovné	1 336,41	1 342,02
518 – Ostatné služby	14 892,93	11 341,89
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	363 821,88	334 797,02
524 - Záonné sociálne náklady	133 376,01	123 625,84
527 - Záonné sociálne náklady	12 821,89	14 551,49
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	432,19	379,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	49 585,44	49 523,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2 824,89	2 572,87
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	27 887,62	22 824,74
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	16,00	16,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 261,60	1 236,40

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Iné – ostatný majetok	223 200,29	771

Čl. VII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****1. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10**

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Dohody z Úradom práce sociálnych vecí a rodiny o poskytnutie príspevku na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne alebo chráneného pracoviska podľa §60 ods.2 zákona č. 5/2004 Z.z. a príspevok na podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti podľa §50j zákona č. 5/2004 Z.z.

Názov poskytovateľa finančného príspevku	Číslo zmluvy/dohody	Predmet zmluvy/dohody	Hodnota nákladov z vlastných prostriedkov zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom k 31.12.2016
ÚPSVaR	17/44/054/277	Praxou k zamestnaniu - § 54	588,11

Čl. VIII**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 školy bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 24.3.2017 uznesením č.22/2017/B-1.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena vykonaná dňa 31.3.2017 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- druhá zmena schválená uznesením OZ č.14/2017/B-3 zo dňa 5.6.2017
- tretia zmena schválená uznesením OZ č.26/2017/A-3 zo dňa 29.6.2017
- štvrtá zmena vykonaná dňa 30.6.2016 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- piata zmena schválená uznesením OZ č.27/2017/A-5 zo dňa 21.8.2017
- šiesta zmena vykonaná dňa 29.9.2017 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- siedma zmena vykonaná dňa 31.10.2017 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.
- ôsma zmena schválená uznesením OZ č.28/2017/B-3 zo dňa 20.11.2017
- deviata zmena schválená uznesením OZ č.29/2017/B-2 zo dňa 4.12.2017
- desiatu zmena vykonaná dňa 29.12.2017 v súlade s §14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.

Čl. IX

**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.