

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hertník
Sídlo účtovnej jednotky	086 42 Hertník 261
IČO	37877461
Dátum zriadenia	01.07.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Hertník
Sídlo zriaďovateľa	Hertník č. 162
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 činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Zuzana Jurčišinová riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	30 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo - 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 x áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 333/2014 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Od 1.1.2015 došlo aj k zmene v odpisovaní hmotného majetku. Postup pri odpisovaní

hmotného majetku – individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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 30,00 Eur do 2399,99 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 17,00 Eur do 1699,99 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 a následne na podsúvahových účtoch bez nákladov na obstaranie (dopravné, balné, atď)

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

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

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

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).

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

Dlhodobý nehmotný majetok organizácia nevlastní. Dlhodobý hmotný majetok pozostáva zo Stavieb (budova ZŠ a MŠ) a Samostatných hnutelných vecí (stroje a zariadenia, inventár). Pri Stavbách organizácia nemala prírastky ani úbytky a presuny.

V položke Prístroje a zvl. tech. Zariadenia organizácia zaznamenala úbytok – vyradenie plne odpísanej výpočtovej techniky-vybavenie učební. Úbytok sa prejavil aj v oprávkach.

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	0
Budovy, stavby	51 683,03
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	17 305,04
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Budovy, stavby	705 798,42
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	19 956,66

B Obežný majetok

1. Zásoby

Nie sú žiadne významné skutočnosti

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávka SF	0	45,00	

3. Finančný majetok

a) 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	30 001,92	31 887,25

4. Časové rozlíšenie

Významné 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:	468,49	503,21
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov-zostatok k 31.12.2017 je 136,21 €. Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie je mínus 44,41 €.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne opravy významných chýb minulých rokov, ani zmeny oceňovacích rozdielov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Organizácia nevytvárala dlhodobé rezervy a od r. 2014 ani krátkodobé ostatné rezervy na dovolenku a odvody zamestnancov.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 001,19	1 121,45
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči zamestnancom	16 139,30	17 609,24
- záväzky voči poisťovniam	10 185,55	11 409,53
- záväzky voči daňovému úradu	1 675,88	1 747,03

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:	34 441,99	33 077,51
-kapitalové	33 936,93	32 621,10
-bežné (predpl. odbor.časopisov, Ives-údržba a pod.)	505,06	456,41

Základná škola s materskou školou Hertník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
- Z minulých období		
- Rekonštrukcia kotolne – ZŠ	30 987,98	29 786,82
- Rekonštrukcia Wc - ZŠ	2 948,95	2 834,28
....		

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	27 698,36	29 541,79
- školné	1 451,00	1 738,50
- strava-školské stravovanie	20 926,88	23 094,86
- režijné popl. - stravné	5 320,48	4 708,43
b) finančné výnosy		
662 - Úroky		45,30
c) 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	100 022,73	106 239,20
- bežný transfer na školský klub	8 995,47	12 330,59
- bežný transfer na školskú jedáleň	30 363,95	29 595,66
- materskú školu	59 549,73	59 852,82
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	23 965,09	22 428,17
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	365 214,90	381 343,03
- bežný transfer na normatív ZŠ	332 355,40	354 592,67
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1 307,75	1 315,83
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	313,24	70,81
-		
648 - Ostatné výnosy	2 822,80	6 025,84
-		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

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	50 690,17	37 658,15
- hlavná činnosť	29 763,29	14 563,39
- školské stravovanie	20 926,88	23 094,76
502 - Spotreba energie	20 504,83	16 663,72
- elektrická energia	4 978,89	5 558,77
- plyn	14 358,10	9 469,00
-		
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie	31 972,69	38 877,69
- Vnútrotná a vonkajšia údržba budov a priestorov ZŠ	21 248,42	31 390,15
- Vnútrotná a vonkajšia údržba budov a priestorov MŠ a ZŠS	7 446,55	6 018,65
512 – Cestovné	484,03	265,63
513 - Náklady na reprezentáciu	141,24	313,07
-		

Základná škola s materskou školou Hertník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

518 - Ostatné služby	11 025,73	8 153,66
- Telefón, poštovné, internet	847,20	853,92
- Školenia	773,50	316,00
- Náklady na služby spojené s lyž. výcvikom	5 894,80	3 582,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	258 050,91	282 933,80
524 - Záonné sociálne náklady	89 725,04	98 692,59
527 - Záonné sociálne náklady	9 697,87	8 825,10
d) dane a poplatky		
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	25 272,84	23 744,00
- odpisy z vlastných zdrojov	23 965,09	22 428,17
- odpisy z cudzích zdrojov	1 307,75	1 315,83
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00	0,00
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00	0,00
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	326,10	318,90
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	9 624,45	13 274,82
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 484,51	9 381,22
-		

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Zostatok k 31.12.2017 bol 0,00 €.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Okrem ekonomických vzťahov so zriaďovateľom – Obcou, účtovná jednotka nezaznamenala iné ekonomické vzťahy.

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 16.12.2016 uznesením č.18.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.02.2017 uznesením č. 20 (úprava PK a OK)
- druhá zmena schválená dňa 21.04.2017 uznesením č. 22 (úprava príjmu z predaja služieb)
- tretia zmena schválená dňa 14.09.2017 uznesením č. 24 (úprava PK-učebnice a OK-presun)
- štvrtá zmena schválená dňa 21.11.2017 uznesením č. 25 (úprava PK a OK)
- piata zmena schválená dňa 15.12.2017 uznesením č. 26 (úprava PK a OK)

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.