

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 94, 044 11 Trstené pri Hornáde
IČO	35544384
Dátum zriadenia	01.04. 2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa zo dňa 21. 03. 2002 v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Trstené pri Hornáde
Sídlo zriaďovateľa	Osloboditeľov 118, 044 11 Trstené pri Hornáde
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	Poskytovanie základného vzdelania
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Jana Olexová, Mgr. riaditeľka základnej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo - počet)	0

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.
l) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
m) 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 nasledujúci mesiac odo dňa, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor, metóda odpisovania rovnomerná.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok do 2 400 Eur podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, účtuje sa pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a je evidovaný na podsúvahových účtoch.

Drobný dlhodobý hmotný majetok do 1 700 Eur podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, je účtovaný ako materiál a je evidovaný na podsúvahových účtoch ak jeho doba používania je dlhšia ako jeden rok.

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.

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 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č. 1

Prírastok oprávok účtu 021 Stavby (r. 12) predstavujú ročné odpisy hokejového ihriska.

Na účte 022 (r. 13) Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí je vykázaný úbytok v celkovej sume 444,79 €, ktorý tvorí na základe vykonanej inventarizácie vyradený dlhodobý majetok - stolová točovka v hodnote 312,35 € a meotar v hodnote 132,44 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný majetok a drobný dlhodobý majetok	Majetkové poistenie Firma & Ochrana Uniqa poisťovňa, a. s.	34,37 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Majetkové poistenie Majetok & Efekt Uniqa poisťovňa, a. s.	59,46 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Všetok vykazovaný majetok má účtovná jednotka v správe.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (tabuľka č.1)

Bez obsahovej náplne.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám (tabuľka č. 2)

Bez obsahovej náplne.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Bez obsahovej náplne.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3)

Bez obsahovej náplne.

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

Textová časť k tabuľke č. 4

Ako krátkodobá pohľadávka bol zaúčtovaný záporný zostatok výdavkového účtu ku dňu 31. 12. 2017 a to zápisom 378/354, ako predpis pohľadávky voči zriaďovateľovi.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	0,00	0,18
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0,00	0,18
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku** (riadok súvahy 088)

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankový účet sociálny	1 337,32	1 306,87
Bankový účet depozitný	20 430,54	29 974,34
Bankové účty celkom	21 767,86	31 281,21

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období** (riadok 110 súvahy):

Náklady budúcich období vykázané v účtovnej závierke zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov uhradených v bežnom roku, ale vecne vzťahujúcu sa na účtovné obdobie nasledujúceho roka, pričom k zúčtovaniu nákladov budúcich období na príslušný nákladový účet sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

Náklady budúcich období bežného obdobia neobsahujú významné položky. Zahrňujú časovo rozlíšené predplatné zákonov, mesačníkov, služieb a podobne.

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období celkom, z toho:	1 463,85	1 338,35
Predplatné služieb	1 085,19	972,15

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5 (riadok 123 súvahy) :

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	- 142,95	123,07			-19,89	Oprava účtovania minulých rokov nevýznamná

B Záväzky

1. Rezervy (tabuľka č. 6 - 7)

Bez obsahovej náplne.

2. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy (riadok 132 súvahy)

Zníženie záväzku z kapitálového transferu na účte 355 – Zúčtovanie transferov obce predstavujú ročné odpisy dlhodobého majetku – hokejového ihriska vo výške 258 €.

3. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č. 8 (riadok 140 súvahy)

Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu vykazuje účtovná jednotka vo výške 1 306,87 €.

Sociálny fond sa tvorí a čerpá na osobitnom účte. Prevod finančných prostriedkov pri tvorbe sociálneho fondu účtovná jednotka realizuje v deň výplaty mzdy. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka. V roku 2017 bol sociálny fond povinne tvorený na ťarchu nákladov vo výške 1,05 % podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2017. Základom na určenie výšky tvorby sociálneho fondu za kalendárny mesiac alebo rok je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu.

Sociálny fond bol použitý v zmysle interného predpisu na stravovanie zamestnancov (364,80 €) a vianočný príspevok (1 158,50 €).

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 01. 01.	1 337,32	1 188,29
Tvorba	1 492,85	1 473,12
Čerpanie	1 523,30	1 324,09
Stav k 31. 12.	1 306,87	1 337,32

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

Textová časť k tabuľke č. 8 (riadok 151 súvahy)

Významnými vykázanými krátkodobými záväzkami sú záväzky z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a správcovi dane za 12/2017.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky celkom, z toho významné položky:	20 416,04	29 959,84
- záväzky voči zamestnancom	11 240,64	16 101,61
- záväzky voči poisťovniam	7 475,79	10 916,75
- záväzky voči daňovému úradu	1 518,67	2 644,39

4. Bankové úvery a výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery (riadok 173 súvahy, tabuľka č. 9)

Textová časť k tabuľke č. 9

Záporný zostatok výdavkového účtu k 31. 12. 2017 bol vykázaný ako bankový úver s očakávaným krytím od zriaďovateľa v roku 2018.

C Časové rozlíšenie (riadok 180 súvahy)

Na účte 383 Výdavky budúcich období sú účtované časovo rozlíšené náklady bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v budúcich obdobiach, t. j. budú hradené pozadu (telefón za 12/2017 a Finančný spravodajca 2017 doplatok). Výdavky budúcich období neobsahujú významné položky, zúčtované budú pri ich úhrade v roku 2018.

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

Názov položky	Riadok súvahy	2017	prírastok	úbytok	2016
Časové rozlíšenie celkom, z toho :	180	1 366,37	1 640,05	1 888,62	1 614,94
Výdavky budúcich období	181	28,02	28,02	49,12	49,12
Výnosy budúcich období	182	1 338,35	1 612,03	1 839,50	1 565,82

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) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	744,58	991,05
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	744,58	991,05
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC celkom, v tom významné položky:	291 975,20	281 838,81
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	291 661,10	280 878,19

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 celkom, v tom významné položky:	35 466,52	28 104,32
501 - Spotreba materiálu	10 511,36	5 720,68
502 - Spotreba energie	24 955,16	22 383,64
- elektrická energia	3 959,43	4 324,88
- plyn	20 707,91	17 747,88
b) služby celkom, v tom významné položky:	10 111,67	6 893,21
511 - Opravy a udržiavanie celkom, v tom :	4 469,05	1 914,32
- Údržba školy	3 488,43	744,00
- Oprava plynových kotlov	702,00	926,92
512 - Cestovné	704,51	855,07
518 - Ostatné služby celkom, v tom významné položky:	4 837,04	4 119,28
- Doprava, preprava	1 060,80	
- Telekomunikácie, poštovné	512,41	543,16
- Údržba softvéru		504,35
- Revízie	628,68	870,00
- Služby BOZP		576,00
- Ostatné služby	2 314,73	1 625,77

c) osobné náklady celkom, v tom významné položky:	239 347,04	245 667,51
521 - Mzdové náklady	171 073,68	175 740,42
524 - Zákonné sociálne náklady	60 315,25	62 036,32
525 - ostatné sociálne poistenie	2 278,28	2 417,20
527 - zákonné sociálne náklady	5 679,83	5 473,57
d) Finančné náklady celkom, v tom významné položky:	507,92	462,71
568 – bankové poplatky, poistenie majetku	507,92	
e) Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov celkom, v tom významné položky:	744,58	0,00
588 – Náklady z odvodu príjmu, predpis odvodu príjmu – RZ ZP 2015	744,58	
f) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť celkom, v tom významné položky:	6 149,00	1 293,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 149,00	1 293,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Bez obsahovej náplne.

2. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch je evidovaný drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok v celkovej hodnote 151 004,02 €.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva (tabuľka č. 10)

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Bez obsahovej náplne.

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Bez obsahovej náplne.

c) zoznam **nehnutelných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky (tabuľka č.11)

Bez obsahovej náplne.

2. Ostatné finančné povinnosti (tabuľka č. 10)

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

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

Bez obsahovej náplne.

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 15. 12. 2016 Uznesením č. 65/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25. 05. 2017 Uznesením č. 23/2017
- druhá zmena schválená dňa 07. 09. 2017 Uznesením č. 47/2017
- tretia zmena schválená dňa 14. 12. 2017 Uznesením č. 64/2017
- štvrtá zmena schválená starostom obce dňa 30. 12. 2017 Uznesením č. 82/2011.

Príjmy rozpočtu, významná položky (tabuľka č. 12):

- iné nedaňové príjmy tvorí vratka z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2016 za zamestnávateľa vo výške 991,05 €.

Výdavky rozpočtu (tabuľka č. 13):

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, plnenie rozpočtu bolo naplnené na 97,85 %.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 - 8 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (tabuľka č.15).

Bez obsahovej náplne.

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.