

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 490, 013 01 Teplička nad Váhom |
| IČO | 37813269 |
| Dátum zriadenia | 01.07.2002 |
| Spôsob zriadenia | rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy |
| Názov zriaďovateľa | Obec Teplička nad Váhom |
| Sídlo zriaďovateľa | Nám. sv. Floriána 290/2, 013 01 Teplička nad Váhom |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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) | Mgr. Štefanie Marfiaková |
| Funkcia | Riaditeľka |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 39 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 39 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 3 |

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 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

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 |
| 11 | 8 | 1/8 |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 12 | 12 | 1/12 |
| 3 | 12 | 1/12 |
| 13 | 24 | 1/24 |
| 4 | 20 | 1/20 |
| 14 | 40 | 1/40 |

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 2400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,00 Eur do 1700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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.

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.

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

Základná škola s materskou školou v roku 2017 nenadobudla žiadny dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok.

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

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|---------|
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | 44,11 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | 2400,51 |
| Samostatné hnuiteľné veci súbory hnuiteľných vecí | 3995,90 |

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok brutto | Hodnota pohľadávok netto | Opis |
|--------------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------------|--|
| Pohľadávka z nedaňových príjmov obce | 068 | 52,94 | 52,94 | Budúci príjem z refundácií za rok 2017 |

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

Textová časť k tabuľke č.4

Základná škola s materskou školou mala ku koncu roka 2017 krátkodobé pohľadávky riadok 060 súvahy vo výške 52,94 €, ktorá vznikla na základe refundácií za rok 2017 v roku 2018.

| Pohľadávky | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2017 | Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis |
|--|--------------------------|--------------------------|--|
| Krátkodobé pohľadávky z toho: | | | |
| - pohľadávky z nedaňových príjmov obce | 247,51 | 52,94 | - |

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

Textová časť k tabuľke č.4

Základná škola s materskou školou mala ku koncu roka 2017 pohľadávku zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 52,94 €.

| Pohľadávky | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2017 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Pohľadávky z toho: | | |
| a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 247,51 | 52,94 |

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2017 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bankové účty | 62 630,17 | 50 685,32 |

3. 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: | 1554,84 | 1954,30 |
| Predplatné, poisťné | 1554,84 | 1954,30 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| 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 |
|---|-----------------------|----------|----------|----------|-----------------------|--|
| 431- Výsledok hospodárenia | 4121,27 | -2819,15 | | -4121,27 | -2819,15 | |
| 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | -6678,53 | | | 4121,27 | 2557,26 | |

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

Základná škola s materskou školou eviduje dlhodobé záväzky – záväzky zo SF vo výške 2413,79 €
 krátkodobé záväzky – vo výške 53784,74 €. Ide o záväzky voči dodávateľom a záväzky vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov.

| Závazky | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2017 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dlhodobé záväzky z toho: | | |
| - záväzky zo sociálneho fondu | 1190,51 | 2413,79 |
| Krátkodobé záväzky z toho: | | |
| - záväzky voči dodávateľom | 2760,35 | 1245,26 |
| - záväzky voči zamestnancom | 32298,17 | 27694,64 |
| - ostatné záväzky voči zamestnancom | 543,99 | 392,39 |
| - záväzky voči poisťovniam | 22287,86 | 18667,64 |
| - záväzky voči daňovému úradu | 4909,34 | 4001,98 |
| - ostatné záväzky | 0,00 | 1782,83 |

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

Textová časť k tabuľke č.8

Základná škola s materskou školou eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vo výške 56198,53 €.

| Záväzky | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2017 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Záväzky z toho: | | |
| a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 65 492,00 | 56 198,53 |

2. Časové rozlíšenie

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

| Popis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 1351,74 | 1817,50 |
| Predplatené a poistné | 1351,74 | 1817,50 |

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 | 76325,11 | 18152,67 |
| - školné, réžia | 23083,81 | 18152,67 |
| - strava | 53241,30 | 0,00 |
| b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | | |
| 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 1843,34 | 3982,52 |
| 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 | 331546,16 | 304824,22 |
| - Bežný transfer na ZŠ (nájom, dar, ostat.) | 5535,17 | 4230,03 |
| - bežný transfer na školský klub | 22004,00 | 26894,00 |
| - bežný transfer na materskú školu | 232682,84 | 267051,19 |
| - bežný transfer na školskú jedáleň | 64968,15 | 0,00 |
| - bežný transfer na výlety, asistenta učiteľa | 6356,00 | 6649,09 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 369218 | 393959,24 |
| - bežný transfer na predškolskú výchovu | 7812,00 | 9029,00 |
| - bežný transfer na asistenta učiteľa | 4346,00 | 3012,00 |
| - bežný transfer na základnú školu | 357060,00 | 381918,24 |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 4255,05 | 0,00 |

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 | 108366,17 | 42510,55 |
| 502 - Spotreba energie | 23032,02 | 31592,47 |
| - elektrická energia | 8310,00 | 12079,05 |
| - plyn | 12097,00 | 15591,83 |
| - vodné, stočné | 2625,02 | 3921,59 |
| b) služby | | |
| 512 – Cestovné | 861,94 | 518,67 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| c) osobné náklady | | |
| 521 - Mzdové náklady | 421232,35 | 430753,05 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 147205,61 | 14976,43 |
| 525- Ostatné sociálne poistenie | 10740,20 | 9941,71 |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 13067,62 | 11753,40 |
| d) dane a poplatky | | |
| 538- Ostatné dane a poplatky | 0,00 | 706,57 |
| e) finančné náklady | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1814,12 | 1564,13 |
| f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | | |
| - predpis odvodu príjmov RO | 25227,68 | 22033,71 |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | | |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO | 247,51 | 52,94 |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

| Popis významných položiek majetku a záväzkov | Hodnota majetku | Forma zabezpečenia |
|--|-----------------|-----------------------------|
| Podsúvahový účet | 253034,70 | 771-Majetok školy do 1700 € |

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 14.12.2016 uznesením č.91/2016/2 a 3.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 05.04.2017 uznesením č. 25/2017/B,C
- druhá zmena schválená dňa 28.09.2017 uznesením č. 69/2017/ C
- tretia zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 92/2017/4

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.