

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Sídlo účtovnej jednotky	Hrnčiarska 13, 066 22 Humenné
IČO	35519151
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozpočtová organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Humenné
Sídlo zriaďovateľa	Kukorelliho 34, Humenné
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jarmila Oravcová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marián Dobrovolný
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	66
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	71
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, ŠJ, CVC, Ihrisko

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	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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. 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 používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	70	rovnomerne

Drobný nehmotný majetok od 1,- Eur do 2 400,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1,- Eur do 1 700,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné nebezpečenstvá, poistenie proti krádeži, vandalizmu, poistenie skiel, zodpovednosť za škodu na veciach odložených (ročné poistné)	1354,84

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	13 034,92
Budovy, stavby	1 572 778,98
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	141 500,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55

c) **opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - počítačové zostavy 6 ks, tlačiareň, scanner	4 143,47
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o prenájme - multifunkčné zariadenie , mesačný nájom:	72,28

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	165,16	165,16	Nevrátený preplatok na elektrine za rok 2017
Iné pohľadávky	081	473,10	473,10	Nedoplatky na stravnom

b) 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
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	87,57	638,26	
- pohľadávky voči dodávateľom	0	165,16	
- pohľadávky na stravnom	87,57	473,10	473,10 eur, neuhradené stravné na mesiac január 2018

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	87,57	638,26
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	87,57	638,26
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Účty 221	111 817,48	110 512,33
Účet 222	18,41	4,00
Spolu (r. 085 Súvahy)	111 835,89	110 516,33

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 (r. 110 Súvahy):	1 400,13	1 749,41
- predplatné časopisy	299,86	328,38
- poistenie majetku	542,23	542,23
- služby (program)	558,04	878,80
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	5 341,62	5 586,99
- záväzky zo sociálneho fondu	5 341,62	5 586,99
Krátkodobé záväzky z toho:	116 564,18	102 352,12
- záväzky voči dodávateľom	12 896,31	1 308,68
- záväzky voči zamestnancom - mzdy	52 094,39	52 695,29
- záväzky voči poisťovniam	34 341,15	34 711,42
- záväzky voči daňovému úradu	7 721,18	7 334,96
- prijaté preddavky za stravu - ŠJ	6 791,92	6 059,30
- záväzky voči zamestnancom - iné	849,60	0
- ostatné záväzky	1 858,03	242,47
- transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo ver. správy	11,60	0

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	121 905,8	107 939,11
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	121 905,8	107 939,11
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
Účet 321	12 896,31	1 308,68	Predpísané záväzky voči dodávateľom týkajúce sa roku 2017
Účet 324	6 791,92	6 059,30	Prijaté preddavky za stravu ŠJ
Účet 379	1 858,03	6 301,77	Zrážky z miezd za 12/17+ uhradené stravné za 01/18
Účet 331	52 094,39	52 695,29	Mzdy za 12/2017
Účet 336	34 341,15	34 711,42	Odvody voči poisťovniam za 12/2017
Účet 342	7 721,18	7 334,96	Daň zo mzdy za 12/2017

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	—	—
Výnosy budúcich období spolu z toho:	6 883,68	7 614,14
- nespotrebované zásoby	716,66	811,46
- časopisy	299,86	328,38
- služby (program)	558,04	878,80
- poisťné	542,23	542,23
- darovací účet	4 766,89	5 053,27

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, z toho:	125 849,15	134 928,53
- školné	43 734,09	22 722,00
- stravovanie , réžia	82 115,06	110 642,65
- prenájom		1 521,00
- iné tržby z predaja poškodených učebníc do zberu		42,88
b) finančné výnosy		
662 – Úroky		
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	188 545,16	205 897,09
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	30 931,32	13 709,78
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	963 726,71	1 039 621,01
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5 385,40	2 672,60
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	4 780,08	3 536,56

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	123 381,22	126 695,98
502 - Spotreba energie - elektrická energia, voda, plyn	74 262,46	73 184,18
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	36 503,94	25 605,22
512 - Cestovné	5 722,15	542,24
518 - Ostatné služby	25 511,69	29 373,22
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	699 218,57	755 415,49
524 - Zákonné sociálne náklady	249 642,11	261 000,59
525- Ostatné sociálne poistenie		10 819,27
527 - Zákonné sociálne náklady	25 399,64	26 890,15
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	30 931,32	13 709,78
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2 265,89	2 136,18
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	48 514,44	51 968,09
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 420,80	9 608,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Cudzí majetok	4 143,47	782
Iné – drobný hmot. a nehmot. majetok v používaní	479 770,72	771

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:

Do 13.02.2017 naša organizácia, i jej zriaďovateľ – Mesto Humenné, hospodárili v rozpočtovom provizóriu.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.02.2017 uznesením č. 195/2017

Zmeny rozpočtu:

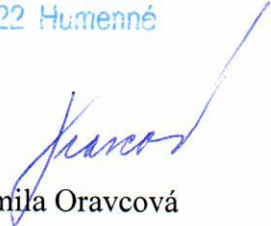
- prvá zmena schválená dňa 05.05.2017 uznesením č. 211/2017
- druhá zmena schválená dňa 28.06.2017 uznesením č. 232/2017
- tretia zmena vykonaná na základe vlastného rozpočtového opatrenia , ďalej VRO, organizácie č. 2/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 31.08.2017 uznesením č. 259/2017
- piata zmena schválená dňa 24.11.2017 uznesením č. 262/2017 a VRO organizácie č. 3/2017
- šiesta zmena schválená dňa 26.01.2018 VRO zriaďovateľa č. 1/2017 a VRO č. 4/2017 a 5/2017 organizácie

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.

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
Hrnčiarska 13
066 22 Humenné



Mgr. Jarmila Oravcová
riaditeľka školy