

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hôrky
Sídlo účtovnej jednotky	Hôrky 200, 010 04 Žilina
IČO	37814508
Dátum zriadenia	01.10.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Hôrky
Sídlo zriaďovateľa	Hôrky 111, 010 04 Žilina
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jana Hübnerová, riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Jana Schubertová, zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (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

Účtovná jednotka je povinná uplatňovať pri odpisovaní majetku účtovné odpisy v závislosti od predpokladanej doby používania

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v €
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	RO v roku 2017 neevidovala majetok, u ktorého by zmenou odpisov došlo k zmene hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania,, výsledku hospodárenia	0,-

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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

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

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisovej skupiny 1.-8. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 8. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40
7	60	1/60
8	80	1/80

Drobný nehmotný majetok od 332 € do 2.400 €, 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 332 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Majetok do 332 € sa neeviduje, príp.sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky zaeviduje do operatívnej evidencie.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ 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.

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 :

- Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 2.000 €, ktorý vznikol zaradením dlhodobého hmotného majetku do užívania / na účte 042 – obstaranie DHM - vznikol presun 2.000 € /
- Na účte 029 je vykázaný prírastok v sume 4.000 €, ktorý vznikol zaradením dlhodobého hmotného majetku do užívania/ na účte 042 – obstaranie DHM - vznikol presun 4.000 € /

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	21.836,90

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky (účet)	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	064	13.584,00	Zálohy na elektrickú energiu
Ostatné pohľadávky (315)	065	887,15	Pohľadávka v ŠJ za stravné a réžiu
Iné pohľadávky (378)	081	2.579,81	vyrovnanie T5 a T6 v ŠJ
Spolu:		17.050,96	

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

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú krátkodobými pohľadávkami

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky:	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z toho:	17.050,96	417,37	0
- poskytnuté prevádzkové preddavky	13.584,00	275,10	0
- pohľadávky za stravné a réžiu v ŠJ	887,15	41,02	0
- vyrovnanie T5 a T6 v ŠJ	2.579,81	101,25	0

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

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú pohľadávkami so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Pohľadávky z toho:	17.050,96	417,37
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	17.050,96	417,37
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny (213 AU)	67,60	0
Bankové účty (221 AU)	77.441,38	70.140,73
Výdavkový rozpočtový účet (222)	24,68	60,73
Príjmový rozpočtový účet (223)	0	43,00
Spolu	77.533,66	70.244,46

3. 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 (381) spolu z toho:	1.089,81	1.041,62
Poistné	368,22	634,78
Predplatné	200,30	0
Licencie SW	521,29	406,84
Príjmy budúcich období (385) spolu	0,0	0,0
Spolu:	1.089,81	1.041,62

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	6.291,08	4.526,85	275,10	192,69	10.735,52	Na účte 428 je naúčtované: • preúčtovaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období • oprava nevýznamných chýb účtovania
Výsledok hospodárenia	192,69	13.470,14		-192,69	13.470,14	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti v aktuálnom účtovnom období

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7 : Organizácia v roku 2017 žiadne rezervy nevytvárala.

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 v lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Dlhodobé záväzky z toho:	4.984,85	4.274,02
- záväzky zo sociálneho fondu	4.984,85	4.274,02
Krátkodobé záväzky z toho:	66.158,62	60.680,37
- záväzky voči dodávateľom	837,79	0
- záväzky voči stravníkom v ŠJ	7 492,95	7.356,54
- záväzky - nevyfaktúrované dodávky	0	192,63
- záväzky voči zamestnancom	33.761,98	30.030,12
- záväzky voči poisťovniam	20.260,71	18.397,71
- záväzky voči daňovému úradu	3.651,11	3.169,60
- ostatné záväzky	54,08	1.273,77
- transfer od subjektu mimo VS	100,00	260,00

- b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 : záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, záväzky zo SF sú so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Záväzky z toho:	71.143,47	64.954,39
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	66.158,62	60.680,37
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	4.984,85	4.274,02

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	4.984,85	4.274,02	Záväzky zo SF
Dodávatelia (321)	837,79	0	Za dodané služby – faktúry došlé po 31.12.2017
Prijaté preddavky (324)	7.492,95	7.356,54	Preddavky na stravné v ŠJ
Nevyfakturované dodávky (326)	0	192,63	Za dodané potraviny – na základe dodacích listov
Iné záväzky (379)	54,08	1.273,77	odvody DDP za 12/2017, zrážky zamestnancov
Zamestnanci (331)	33.761,98	30.030,12	Mzdy za 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	20.260,71	18.397,71	Odvody do SP a ZP za 12/2017
Ostatné priame dane (342)	3.651,11	3.169,60	Preddavky na daň za 12/2017
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS (372)	100,00	260,00	Prijaté prostriedky na sponzorskom-mimorozpočtovom účte
Spolu:	71.143,47	64.954,39	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období (383) spolu :	0,0	0,0
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	8.795,68	9.430,90
Výnosy z nespotrebovaných bežných transferov zo ŠR	968,66	854,00
Zúčtovaný KT od subjektu mimo VS do výnosov budúcich období	7.827,02	8.576,90
Spolu	8.795,68	9.430,90

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	155.686,70	147.756,40
602 – Tržby z predaja služieb		
- poplatky MŠ	11.126,00	10.444,00
- poplatky ŠKD	9.805,00	8.017,00
- poplatky CVČ	0	0
- réžia ŠJ	41.142,60	42.605,40
- vlastné príjmy ZŠ	189,02	225,46
- strava	93.424,08	86.464,54
b) finančné výnosy	0	5,45
662 - Úroky	0	5,45
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	861.878,75	741.258,60

691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	329.108,51	262.548,38
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	265,20	265,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	531.413,66	476.000,18
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - výnosy z darov	341,50	2.444,84
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	749,88	0
d) ostatné výnosy	4.618,13	4.597,97
648 - ostatné výnosy - preplatky z RZZP, preplatky odvodov z minulých období, dobropisy	4.618,13	4.597,97

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	159.602,96	169.758,67
501 - Spotreba materiálu	119.885,48	120.303,22
502 - Spotreba energie	39.717,48	
- elektrická energia	231,10	13.555,75
- plyn	37.442,88	34.663,29
- voda	2.043,50	1.236,41
b) služby	45.442,38	28.194,10
511 - Opravy a udržiavanie	32.073,54	11.258,47
512 - Cestovné	302,86	237,76
518 - Ostatné služby	13.065,98	16.697,87
c) osobné náklady	701.219,32	598.535,40
521 - Mzdové náklady	510.211,58	434.922,91
524 - Zákonné sociálne náklady	176.450,38	150.301,68
527 - Zákonné sociálne náklady	14.557,36	13.310,81
d) dane a poplatky	823,25	0
538 - Ostatné dane a poplatky	823,25	0
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1.015,08	265,20
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	1.015,08	265,20
f) finančné náklady	2.238,26	2.415,34
568 - Ostatné finančné náklady – poistné, poplatky banke	2.238,26	2.415,34
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	69.265,89	64.084,31
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO - predpis budúceho odvodu príjmov	69.265,89 0	64.041,31 43,00
h) ostatné náklady	29.106,30	30.171,92
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	29.106,30	30.171,92

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné pasíva

a) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí - takýmito inými pasívami je **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe:

Účtovná jednotka prehrala súdny spor s bývalým zamestnancom za porušenie právnych predpisov pri rozviazaní pracovného pomeru. Zamestnanec požadoval náhradu ušlej mzdy, bola

určená mimosúdnu dohodou. Prvá časť bola uhradená z prostriedkov organizácie v júli 2017, druhá časť je splatná v roku 2018. Rezerva na túto splátku tvorená nebola.

Čl. VIII

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

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

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 25.11.2016 uznesením č. 205/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 31.3.2017
- druhá zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 30.06.2017
- tretia zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 15.12.2017
- štvrtá zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 31.12.2017

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 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.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.