

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Sídlo účtovnej jednotky	Flaková 8, Rimavská Baňa
IČO	37888609
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím podľa zákona č. 416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC
Názov zriaďovateľa	Obec Rimavská Baňa
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Hlavná 168, 980 53 Rimavská Baňa
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	Poskytovanie základného vzdelania
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Oľga Berceliová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Katarína Rohárová zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	24 5

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

Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	vplyv zmeny na hodnotu majetku	4715,69

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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
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 hmotný majetok od 830,- Eur do 1000,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Textová časť.....
.....
.....

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 |

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
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	114 931,90
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11953,12
Dobry DHM	3676,58
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	130 561,60

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	28 864,79	23 095,04
Výdavkový rozpočtový účet	94,26	65,52
Príjmový rozpočtový účet	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	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 VH minulých rokov	8638,43	4879,54	4879,26	8638,71	zmeny súvisiace s odpisovaním
Výsledok hospodárenia	0,14	0	0,14	0	zníženie VH za rok 2016 a jeho presun na účet nevysporiadaný VH minulých rokov

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 - účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1219,21	540,04
- záväzky zo sociálneho fondu	1219,21	540,04
Krátkodobé záväzky z toho:	28437,34	23759,74
- záväzky voči dodávateľom	112,83	0
- záväzky voči zamestnancom	14302,64	12293,92
- záväzky voči poisťovniam	10093,10	7532,12
- záväzky voči daňovému úradu	2192,43	1331,94
- ostatné záväzky	1736,34	2601,76

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	28 437,34	23 759,74
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1219,21	540,04

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:	94,26	65,52
Zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte	94,26	65,52

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	19889,41	16486,37
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	1407,50	1006,50
- strava	18481,91	15479,87
-		
b) finančné výnosy	0,95	0
662 - Úroky	0,43	0
668 - Ostatné finančné výnosy	0,52	0
-		
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	322696,80	304773,87
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	68510,97	71534,76
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3404,28	1311,96
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadeného		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	250624,36	231927,15
- bežný transfer na		
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	157,19	0
-		
d) ostatné výnosy	3392,53	3351,67
648 - Ostatné výnosy	3392,53	3351,67
-		

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	42401,11	41226,04
501 - Spotreba materiálu	20086,38	18137,27
502 - Spotreba energie	22314,73	23088,77
- elektrická energia	-7051,12	-5934,00
- voda	-536,33	-585,19
- plyn	-14727,28	-16569,58
-		
b) služby	11607,89	10334,56
518 - Ostatné služby	11607,89	10334,56
-		
c) osobné náklady	276962,53	262226,10
521 - Mzdové náklady	199969,19	189379,16
524 - Zákonné sociálne náklady	70115,44	66225,08
527 - Zákonné sociálne náklady	6877,9	6621,86
d) dane a poplatky	173,3	189,28
538 - Ostatné dane a poplatky	173,3	189,28
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	3404,28	1311,96
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	3404,28	1311,96
f) finančné náklady	413,99	570,92
568 - Ostatné finančné náklady	413,99	570,92
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	8391,97	6647,53

Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	8391,97	6647,53
h)ostatné náklady	2624,48	2105,52
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	2624,48	2105,52

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 organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12. 12. 2016 uznesením č 118/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12. 12. 2017 rozpočtové opatrenie 2/2017 uznesením č. 204/2017

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.