

Poznámky k 31.12.2017**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Pavla Ušáka Olivu
Sídlo účtovnej jednotky	Kátlovce 195, 919 55 Kátlovce
IČO	37836544
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Obec Kátlovce
Sídlo zriaďovateľa	Kátlovce 1, 919 55 Kátlovce
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	školverstvo
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Elena Kátlovská
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marta Líšková
Funkcia	Zástupca riad. školy, zástupca štatutára
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sú v rámci roka zaokrúhlené na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1,- € do 2400,- €, 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 1,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

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 účtuje 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).

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku školy	Generali poisťovňa, a.s.	413,40 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	3 233,75
Budovy, stavby	943 756,64
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6 550,15

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie - tabuľka č.5****B Záväzky****1. Záväzky podľa doby splatnosti**a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

- dlhodobé – záväzky zo SF – nevyčerpaný SF v roku 2017
- krátkodobé – záväzky voči dodávateľom (fa za 12/2017, uhradené v roku 2018)
- záväzky voči zamestnancom (mzdy za 12/2017 odvodené na depozit)
- záväzky voči sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a daňovému úradu, zrážky z miezd 12/2017
- prijaté preddavky na ŠJ

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1 318,57	Zostatok SF k 31.12.2017
Záväzky voči dodávateľom	152	1 091,12	Faktúry za r. 2017 došlé v r. 2018
Záväzky voči zamestnancom	160,163,165,167	34 598,35	Mzdy a poistné, daň, zrážky 12/2017

2. Časové rozlíšeniea) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období – poistenie počítačov	182	818,02	913,70

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Č.účtu	Názov účtu	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	25 839,63	25 820,91
602	Tržby z predaja služieb - školné	3 221,00	3 038,00
	Tržby z predaja služieb - réžia	1 395,55	1 622,68
	Tržby z predaja služieb – zber papiera	1 392,40	904,00
	Tržby z predaja služieb - strava	19 830,68	20 256,23
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
62	Aktivácia	0	0
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0	0
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 582,12	1 421,16
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – prepl.z RZZP za r.2016	1 582,12	1 421,16
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	0	0
66	Finančné výnosy	0	8,25
662	Úroky	0	8,25
67	Mimoriadne výnosy	0	0
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov štát.RO a PO	0	0
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a ich zriadených RO a PO	436 299,20	407 342,01
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce a VÚC	127 693,62	117 719,88
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce a VÚC	21 642,00	23 627,00
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	286 520,68	264 442,76
697	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	442,90	1 552,37

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Č.účtu	Názov účtu	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
50	Spotrebované nákupy	55 500,60	55 452,90
501	Spotreba materiálu	40 550,62	40 301,00
502	Spotreba energie – elektrická energia	5 094,12	5 041,98
502	Spotreba energie – plyn	9 320,30	9 788,97
502	Spotreba energie – voda	535,56	320,95
51	Služby	18 426,18	12 102,59
511	Opravy a udržiavanie – stroje, prístroje, zariadenia	381,60	279,52
511	Opravy a udržiavanie - budovy	3 672,95	2 028,95
518	Ostatné služby – školenia	200,00	105,00
518	Ostatné služby – odvoz kuchynského odpadu	150,37	130,43
518	Ostatné služby – stočné	688,98	397,62
518	Ostatné služby – revízie zariadení	164,20	1 359,14
518	Ostatné služby – BOZP a PO	684,00	801,10
518	Ostatné služby – Škola v prírode	1 200,00	1 600,00
518	Ostatné služby – služby kuriča OcÚ	2 915,92	2 915,92
518	Ostatné služby – telefónne poplatky, poštovné	599,21	560,38
518	Ostatné služby – licencie, služby, potlač	7 768,95	1 924,53
52	Osobné náklady	365 542,46	333 090,36
521	Mzdové náklady	266 603,04	243 472,88
524	Zákonné sociálne poistenie	93 661,21	85 522,68
527	Zákonné sociálne náklady – tvorba sociálneho fondu	2 389,97	2 133,44
527	Zákonné sociálne náklady – náhrada príjmu za prvých 10 dní PN	621,69	338,68
527	Zákonné sociálne náklady – režijné náklady na strav.zamestnancov	1 395,55	1 622,68
53	Dane a poplatky	0	0
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0	0
55	Odpisy, rezervy, opravné položky	21 642,00	23 627,00
551	Odpisy DHM a DNM – vlastné zdroje	4 342,20	4 817,60
551	Odpisy DHM a DNM – EÚ zdroje	15 475,20	16 829,60
551	Odpisy DHM a DNM – ŠR zdroje	1 824,60	1 979,80
56	Finančné náklady	1 014,63	1 033,59
568	Ostatné finančné náklady – poplatky banke	639,22	605,80
568	Ostatné finančné náklady – poistenie počítačov	375,41	427,79
57	Mimoriadne náklady	0	0
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	7 591,07	6 985,84
588	Náklady z odvodu príjmov – školné MŠ, ŠKD	3 221,00	3 038,00
588	Náklady z odvodu príjmov – režijné náklady na strav.zamestn.	1 395,55	1 622,68
588	Náklady z odvodu príjmov – zber papiera	1 392,40	904,00
588	Náklady z odvodu príjmov – preplatok z RZZP za r.2016	1 447,65	1 421,16
588	Náklady z odvodu príjmov – preplatok plynu	134,47	0
59	Dane z príjmov	0	1,53
591	Splatná daň z príjmov	0	1,53

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Majetok - popis významných položiek majetku**

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
771 – DHM, NDM	183 760,50	183 760,50

Čl. VII

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 obce na rok 2017 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 312/2016 zo dňa 16.12.2016 ako vyrovnaný.

Príjmy 767 419 €

Výdavky 767 419 €

Zmeny rozpočtu:

1. zmena rozpočtu dňa 15.2.2017 uznesením č.338/2017, č.342/2017,
2. zmena rozpočtu dňa 26.4.2017 uznesením č. 363/2017, 374/2017,
3. zmena rozpočtu dňa 28.6.2017 uznesením č. 422/2017,
4. zmena rozpočtu dňa 30.8.2017 uznesením č. 438/2017, 450/2017,
5. zmena rozpočtu dňa 25.10.2017 uznesením č. 473/2017,
6. zmena rozpočtu dňa 13.12.2017 uznesením č. 504/2017, 507/2017.

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.

Vypracovala: Eva Kalašová