

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Školská 238 Zubrohľava
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 238 Zubrohľava
IČO	378 132 18
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Obec Zubrohľava
Sídlo zriaďovateľa	
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	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Renáta Pavčová – riaditeľ ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Hedviga Adamčová, zástupca pre 1-9 roč.
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	54 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ - Základná škola 1-4 (kód 121) ZŠ - Základná škola 5-9 (kód 211) ŠJ - Školská jedáleň pri ZŠ (kód 603) ŠKD - Školský klub detí (kód 501) MŠ - Materská škola (kód 111)

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/8
3	8	1/12
4	12	1/20
5	20	1/30
6	40	1/60

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 1700,00 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 50,00 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

☒ 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 - Informácie, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú pohľad na účtovnú závierku.

ZŠ s MŠ v tabuľke č.1 je vykázaný prírastok

na účte 021 v sume 1400 €, ktorý vznikol navýšením obstarávacej ceny stavebného dozoru a zaúčtovaním prevodu majetku do správy na stavbe „Rozšírenie kapacít MŠ v obci Zubrohlava“ na účte 022€- vyradenie DHM v sume 6 618,06€

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budovy, poisťná zmluva	256 000
Poistenie zodpovednosti za škodu, poisťná zmluva	33 200
Poistenie proti odcudzeniu, poisťná zmluva	5 000

c) 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	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	33 188,60
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ v tom:	1 365 891,08
Drobný dlhodobý nehmotný majetok - 018	

Budovy, stavby -021	1 345 783,15
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár - 022	
Drobný dlhodobý hmotný majetok - 028	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok - 029	2 675,69
Pozemok - 031	9 853,28

d) 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	2440,56

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 nemá obsahovú náplň

b) spôsob a výška **poistenia zásob** - organizácia nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

Tabuľka č. 3,4 nemá obsahovú náplň.

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	
221- z toho	85 214,48
--Depozit	76 304,39
--Sociálny fond	3 177,94
--Školská jedáleň ZŠ	3 393,01
--Školská jedáleň MŠ	1 460,03
--ERASMUS+	879,11
222	0
223	0
SPOLU	85 214,48

4. 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 spolu - poistenie	1 047,58	1 379,66
381- Časové rozlíšenie poistné a licencia programu		

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	349,48	r.súvahy 124
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 291,46	r.súvahy 125
SPOLU Výsledok hospodárenia	2 640,94	r.súvahy 123

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 nemajú obsahovú náplň

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V tejto časti súvahy sa nachádzajú záväzky sociálneho fondu, mzdy, odvody, zrážky a dane za mesiac december

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
472 – účet SF	3735,45	3523,99	Zostatok na účte sociálneho fondu
Spolu dlhodobé záväzky	3735,45	3523,99	
321- dodávateľa	2261,99	1660,11	
324 – prijaté preddavky	2799,83	6737,26	Preddavky za stravu
379- iné záväzky, zrážky	280,34	691,77	
331 - zamestnanci	42047,74	40857,08	
336 – odvody do SP, ZP	27679,02	28315,72	
342 - dane	5989,83	6097,47	
371- zúčtovanie s EÚ	879,11	11980,65	
Spolu krátkodobé záväzky	81937,80	96340,06	
Záväzky spolu	85673,25	99864,05	

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		
602 - Tržby z predaja služieb - strava	90843,20	78019,18
662 - Úroky	52,32	38,33
b) 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 - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň - bežný transfer na MŠ - bežný transfer na ZŠ	355486,32	314002,25
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	21776,32	17360,81

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na ZŠ a na predškolskú výchovu MŠ -	519862,07	526835,50
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	573,65	1142,83
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy RZZP	4881,64	0

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		
501 - Spotreba materiálu	107370,07	153954,01
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda	13546,16	15365,76
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	506,90	5853,83
512 - Cestovné	12758,14	22168,22
513 - Náklady na reprezentáciu -	0	0
518 - Ostatné služby -	34274,64	22133,29
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	560181,20	483477,21
524 - Záonné sociálne náklady	196512,02	169458,77
525- Ostatné sociálne poistenie DDP	7445,04	6386,55
527 - Záonné sociálne náklady	13086,69	12470,72
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	430,24	1051,44
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	22396	19896
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1877,37	2044,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	35229,19	25987,83
h) ostatné náklady		
545- Ostatné pokuty a penále	3000	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	179	517,8
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	10,62	7,16

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	352648,55	Poistenie,

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Účtovná jednotka nemá žiadne iné aktíva a pasíva

b) opis a hodnota iných pasív, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10- nemá obsahovú náplň.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá iné pasíva, vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov.

c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11- nemá obsahovú náplň

Účtovná jednotka nemá nehnuteľné kultúrne pamiatky.

d) informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia Vykázané voči ÚJ súhrnného celku

Áno/Nie Hodnota celkom

Iné aktíva nie

Iné pasíva nie

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII

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

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne spriaznené osoby.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Hospodárenie školy sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2017.

Rozpočet školy bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 27.12.2016 uznesením č. 7/2016 bod 3/2.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.04.2017 uznesením č. 15/2017 bod 2/2: rozpočtové opatrenie – 1/2017 ZŠ s MŠ Zubrohlava; 2 a 3 obec Zubrohlava
- druhá zmena schválená dňa 04.10.2017 uznesením č. 3/2017 bod 2/2: rozpočtové opatrenie – 2/2017 ZŠ s MŠ Zubrohlava; 4-6 obec Zubrohlava
- tretia zmena schválená dňa 04.10.2017 uznesením č. 3/2017 bod 2/3: rozpočtové opatrenie – 3/2017 ZŠ s MŠ Zubrohlava; 7-10 obec Zubrohlava
- štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 18/2017 bod 3/4: rozpočtové opatrenie – 4/2017 ZŠ s MŠ Zubrohlava; 11-14 obec Zubrohlava.

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.

V Zubrohlave dňa 31.3.2018

Vypracovala: Ing. Iveta Čučková

Schválila: Mgr. Renáta Pavčová štatutárny orgán ZŠ s MŠ Zubrohlava