

Poznámky k 31.12.2017

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Ústredie
Sídlo účtovnej jednotky	Korňa 533, 023 21 Korňa
Dátum založenia/ zriadenia	1.7.2002
Spôsob založenia/ zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Obec Korňa
Sídlo zriaďovateľa	Korňa 517, 023 21 Korňa
IČO	37812726
DIČ	2021671256
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	178 žiakov

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Jaroslava Srničková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Alena Staníková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky	ZŠ, ŠKD a CVČ

Textová časť poznámok za rok 2017

Čl. I

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov	Peňažné vyjadrenie
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		
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31		

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou naša účtovná jednotka nepožíva.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

x dopravné

x montáž

účet 112/ 8.929.53 € Palivo, čistiace prostriedky, kancelársky materiál a knihy v školskej knižnici

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Účet 213: ceniny = **18,50 €**

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

Tvorba rezervy na odchodné v r. 2018 = **2.450 €**

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	6	16,7%
2	12	8,4%
3	20	5%
4	60	1,7%

Drobný nehmotný majetok od 35,- € do 500,-€, 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 100,- € do 500,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Hmotný majetok do 30,- € sa účtuje priamo do spotreby.

Čl. II

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet RO na roky 2017 – 2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 2.12.2016 uznesením č. 263/ 2016.

Bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 31.3.2017 uznesením č. 303/2017
- druhá zmena schválená dňa 26.5.2017 uznesením č. 321/2017
- tretia zmena: schválená dňa 21.07.2017 uznesením č. 350/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 6.10.2017 uznesením č. 366/2017
- piata zmena schválená dňa 8.12.2017 uznesením č. 383/2017
- šiesta zmena schválená dňa 30.12.2017 p. riaditeľkou školy.

Rozpočet rozpočtovej organizácie na roky 2018 – 2020 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.12.2017 uznesením č. 392/2017

Čl. III

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

a) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

- a) názov položky,
- b) výška vlastného imania k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + zvýšenie,
- d) - zníženie,
- e) +/- presun,
- f) výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- g) opis jednotlivých položiek a opisu vedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

b) Záväzky

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

- a) položka rezerv,
- b) výška rezerv k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + tvorba,
- d) - zníženie,
- e) - zrušenie,
- f) výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- g) stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv,
- h) opis významných položiek rezerv

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:
 - 1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 - 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia tejto štruktúry:
1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,
 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

Čl. IV

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	5604,08
- Školné: ŠKD, CVC	
- Nájomné triedy, TV	
668 - Ostatné finančné výnosy	0
b) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
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	43171,96
- bežný transfer na ŠKD	
- bežný transfer na CVC	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3756,40
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	386076,45
- bežný transfer na	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	31732,89
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	200
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
- zinkasované príjmy RO	

d) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy	800,04
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	917

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	15351,08
502 - Spotreba energie	17003,19
- elektrická energia	
- palivo	
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	3948,35
512 - Cestovné	554,01
513 - Náklady na reprezentáciu	126,58
518 - Ostatné služby	19343,04
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	263942,55
524 - Záonné sociálne náklady	81505,32
527 - Záonné sociálne náklady	5109,05
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	35489,29
- odpisy z vlastných zdrojov	
- odpisy z cudzích zdrojov	
552 - Tvorba zákonných rezerv	2450
553 - Tvorba ostatných rezerv	0
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	6890,12
- predpis odvodu príjmov RO	

589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	0
f) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5360,91
549 - Manká a škody	0

Čl. V

Inventarizácia záväzkov:

Inventúrny súpis číslo	Inventarizovaný majetok, záväzky	Účet	Účtovný stav k 31.12.2017	Skutočný stav prevzatý z inventúrneho súpisu	Inventarizačné rozdiely	
					Manká	Prebytky
1.	Záväzky voči poisťovniam	336	12234,37	12234,37	-	-
2.	Záväzky voči zamestnancom	333	18649,24	18649,24	-	-
3.	Záväzky – Predpis daní	342	2721,58	2721,58	-	-
4.	Záväzky zo SF	472	23,53	23,53	-	-

(3) Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia

Inventúrny súpis číslo	Inventarizovaný majetok, záväzky	Účet	Účtovný stav k 31.12.2017	Skutočný stav prevzatý z inventúrneho súpisu	Inventarizačné rozdiely	
					Manká	Prebytky
1.	Fa 2017, dodanie služby k 31.12.2016	321	420,75	420,75	-	-
2.	Výnosy budúcich období	381	717,76	717,76	-	-
3.	Zákonné rezervy - odchodné	323	2450	2450	-	-

Stavy na bankových účtoch a v pokladni k 31.12.2017:

Výdavkový bankový účet:	7,13 €
Príjmový účet:	0 €
Sociálny účet:	23,53 €
Zostatok v pokladni ZŠ:	0 €
Zostatok v pokladni CVČ:	0 €
Depozit:	33.867,29 €
Nevyčerpaná dotácia zo ŠR 2017	10.430 €

V Korní, dňa 19.04.2018

Zodpovedná osoba za vypracovanie:

Bc. Anna Chylíková – Ekonómka školy

Schválila:

Mgr. Jaroslava Srničková - Riaditeľka ZŠ