

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	020 52 Záriečie 136
IČO	31202411
Dátum zriadenia	01.07.2004
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Záriečie
Sídlo zriaďovateľa	020 52 Záriečie 190
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	Poskytovanie základného vzdelania
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Štefan Húževka
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Brezinová
Funkcia	zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. 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	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	23	1/23
6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 2.400 Eur, 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 Eur do 1.700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotrebný materiál.

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

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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	740.824,78€

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok tvoria bežné účty, ich celková výška predstavuje sumu 37.505,39€. Významné položky tvoria finančné prostriedky depozitného účtu vo výške 35.236,17€.

2. 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 z toho:	1.364,71€	1.334,06€
- poistenie žiakov	378,54€	301,58€
- poistenie majetku	113,81€	83,82€
- poskytnutie práv	411,48€	401,05€

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

Vykazujeme faktúru FPX17155 v sume 175,65€ po lehote splatnosti.

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

Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka predstavujú mzdy, záväzky voči sociálnej poisťovni, všeobecnej zdravotnej poisťovni, Dôvere, UNION poisťovni, daňovému úradu a voči dodávateľom.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
324 – Prijaté preddavky	2.587,68	1.837,72	Preddavky na stravu v ŠJ na rok 2018.
331 - Zamestnanci	24.958,32	17.482,99	Mzdy za 12/2017.
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	13.606,68	11.173,62	Poistné za 12/2017.
342 – Daň z príjmov	3.306,61	2.451,59	Daň zo závislej činnosti za 12/2017.

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	34.748,00€	30.757,71€

Základná škola s materskou školou, 020 52 Záriečie 136
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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	97.486,25€	97.947,07€
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	11.780,40€	11.718,80€
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	384.199,05€	350.019,15€

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	31.578,72€	27.822,22€
502 - Spotreba energie	61.381,47€	62.946,66€
b) Služby		
518 - Ostatné služby	12.991,11€	11.650,97€
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	277.045,87€	258.512,08€
524 - Záonné sociálne náklady	94.597,42€	87.834,12€
527 - Záonné sociálne náklady	12.853,10€	8.089,88€
d) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7.815,01€	8.674,39€
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	15.002,04€	14.940,44€
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1.402,03€	1.521,98€
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	14.097,84€	10.990,13€
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	4.045,30€	65,41€
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

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 14.12.2016 uznesením č. 66/2016.

Zmeny rozpočtu:

Originálne kompetencie:

- prvá zmena schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 65/2017

Prenesené kompetencie:

Normatívne výdavky

- prvá zmena zo dňa 09.02.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/006307-1
- druhá zmena zo dňa 10.10.2017 na základe listu 2017-13234:2—40AA
- tretia zmena zo dňa 09.11.2017 na základe listu 2017-15404:1—40AA
- štvrtá zmena zo dňa 21.12.2017 na základe listu 2017-16913:6-40AA

Nenormatívne výdavky

- prvá zmena zo dňa 26.01.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/004509-001
- druhá zmena zo dňa 26.01.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/005292-001
- tretia zmena zo dňa 27.01.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/004507-001

- štvrtá zmena zo dňa 16.03.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/005292-006
- piata zmena zo dňa 13.06.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/005292-013
- šiesta zmena zo dňa 09.11.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/005292-022
- siedma zmena zo dňa 09.11.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/004509-003
- ôsma zmena zo dňa 27.12.2017 na základe listu OU-TN-OS2-2017/005292-025

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.