

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou</i>
Sídlo účtovnej jednotky	<i>Levočská 53, 053 01 Harichovce</i>
IČO	<i>35545992</i>
Dátum zriadenia	<i>1.7.2003</i>
Spôsob zriadenia	<i>Zriaďovacia listina</i>
Názov zriaďovateľa	<i>Obec Harichovce</i>
Sídlo zriaďovateľa	<i>Ul. 1. Mája 25, 053 01 Harichovce</i>
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ <i>riadna</i> ☐ <i>mimoriadna</i>
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ <i>áno</i> ☐ <i>nie</i>
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ <i>áno</i> ☒ <i>nie</i>

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	<i>Výchovno-vzdelávacia činnosť</i>
----------------------------------	-------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	<i>Mgr. Magdaléna Neupauerová</i>
Funkcia	<i>Riaditeľka ZŠ s MŠ</i>
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	<i>30,1</i>
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	<i>32</i>
- počet vedúcich zamestnancov	<i>4</i>
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	<i>0</i>

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 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 celé eurá nahor.

Drobný nehmotný majetok od 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 do 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia 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 v roku 2017 netvorila opravné položky.

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

- Účtovná jednotka neúčtovala o kapitálových transferoch.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

- Účtovná jednotka neúčtovala o majetku a zásobách v cudzej mene.

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)

V roku 2017 sme vyradili dlhodobý nehmotný majetok v celkovej hodnote 466,14 EUR. Išlo o už nepoužívané účtovné a výučbové softvéry.

K úbytku dlhodobého hmotného majetku na účte 022 došlo z dôvodu vyradenia zastaraných už odpísaných nefunkčných 2 počítačových zostáv v celkovej hodnote 2 222,67 EUR.

V priebehu účtovného obdobia sme zakúpili nový drobný dlhodobý hmotný majetok za 23 725,27 EUR a vyradili nevyužitelný drobný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 5 819,84 EUR.

Zaúčtované oprávky k dlhodobému hmotnému majetku sú v súlade s odpisovým plánom na rok 2017.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy ZŠ, MŠ a ŠJ	Poistná zmluva	1 000 000 EUR
Zariadenia budov	Poistná zmluva	50 000 EUR
Elektronika	Poistná zmluva	29 915 EUR

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na majetok.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	150 243,87 EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	235 724,27 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá žiadne cenné papiere, dlhodobé pôžičky, ani iný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka eviduje na účte zásob len zásoby potravín, spotrebovaných v školskej jedálni. V roku 2017 neboli tvorené žiadne opravné položky k zásobám, nebolo zriadené záložné právo na zásoby, ani uzavreté poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	1 254,56 EUR	1 254,56 EUR	Stravné – fyzické osoby

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Účtovná jednotka má k 31.12.2017 len krátkodobé pohľadávky v celkovej hodnote 1 254,56 EUR, po lehote splatnosti sú pohľadávky za stravu v školskej jedálni vo výške 194,86 EUR.

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Všetky pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia - nie sú

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nie sú

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0

Základná škola s materskou školou, Levočská 53, 053 01 Harichovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Bankové účty	34 291,47 EUR	39 820,23 EUR
--------------	---------------	---------------

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**- nie je zriadené záložné právo

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu	1 576,04 EUR	782,58 EUR
Príjmy budúcich období spolu	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	Presun	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 výsledok hospodárenia minulých rokov	-916,40	0	0	296,03	-620,37	Zníženie straty z predchádzajúcich období o HV za rok 2016
Výsledok hospodárenia	296,03	0	594,61	-296,03	-594,61	Preúčtovanie HV za rok 2016 na nevysporiadaný HV minulých rokov a strata za rok 2017

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka v roku 2017 netvorila rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky vo výške 743,04 EUR predstavujú záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky v celkovej výške 43 631,67 EUR tvoria okrem záväzkov, vzniknutých zúčtovaním miezd za mesiac december 2017 (zamestnanci, záväzky zo sociálneho zabezpečenia, preddavky dane z príjmov zo závislej činnosti,), záväzky voči dodávateľom v celkovej hodnote 4 488,47 EUR. Z týchto záväzkov je po lehote splatnosti 1 006,50 EUR.

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

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu dosiahli k 31.12.2017 výšku 743,04 EUR.

Krátkodobé záväzky k 31.12.2017 boli celkom 43 631,67 EUR.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Opis
Zamestnanci	21 573 EUR	18 699,47 EUR	Výplata miezd za 12/2017, splatná v 01/2018
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia	14 100,01 EUR	11 659,57 EUR	Odvody poisťného za 12/2017, splatné v 01/2018
Dodávatelia	4 554,44 EUR	3 956,30 EUR	Záväzky za dodávku potravín pre

Základná škola s materskou školou, Levočská 53, 053 01 Harichovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

			školskú jedáleň a dodávky pre ZŠ, uskutočnené v závere roka
Ostatné priame dane	2 938,40 EUR	2 292,31 EUR	Preddavky dane z príjmov zo závislej činnosti za 12/2017, splatné v 01/2018

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci - tabuľka č.9

Účtovná jednotka nespláca žiadne úvery ani finančné výpomoci

4. 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
Výdavky budúcich období spolu	0	0
Výnosy budúcich období spolu	1 516,80 EUR	716,87 EUR

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		
602 - Tržby z predaja služieb	66 291,10	58 288,31
- školné	4 910,00	4 555,00
- strava	49 033,29	46 204,26
- ÚP – príspevky na zamestnanosť	12 347,81	7 529,05
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
c) aktivácia	0	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0	0
e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
648 – Ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	458,32	1743,08
f) finančné výnosy		
662 - Úroky	64,83	49,56
g) mimoriadne výnosy		
h) 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	171 157,07	178 029,01
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 586,31	5 544,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	329 473,83	355 747,18
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 070,00	700,00

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		
501 - Spotreba materiálu	75 772,60	76 078,03
Z toho: potraviny pre školskú jedáleň	31 066,56	29 632,09
502 - Spotreba energie	20 672,23	20 849,40
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok – voda	935,04	949,77
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	5 596,30	8 251,61
512 - Cestovné	670,21	403,04
518 - Ostatné služby	12 933,30	10 970,14
c) osobné náklady		

Základná škola s materskou školou, Levočská 53, 053 01 Harichovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

521 - Mzdové náklady	302 514,64	324 178,42
524 - Záonné sociálne náklady	103 466,24	111 226,83
527 - Záonné sociálne náklady	10 851,45	11 450,37
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	287,76	291,66
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	5 586,31	5 544,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	920,90	1 069,59
g) mimoriadne náklady	0	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	35 320,59	29 257,55
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	265,60	166,00
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	12,26	9,34

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva - tabuľka č.10.

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

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**

Neexistujú ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2016 uznesením č. 169/2016

Zmeny rozpočtu:

- K 31.3.2017 – povolené prekročenie a viazanie príjmov a povolené prekročenie a viazanie výdavkov + presun rozpočtovaných prostriedkov

- K 19.5.2017 – presun rozpočtovaných prostriedkov
- K 5.6.2017 – presun rozpočtovaných prostriedkov
- K 30.9.2017 – presun rozpočtovaných prostriedkov
- K 31.12.2017 – povolené prekročenie a viazanie príjmov a povolené prekročenie a viazanie výdavkov + presun rozpočtovaných prostriedkov

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 žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.