

## Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

### Čl. I

#### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s Materskou školou Štefana Náhaliku
Sídlo účtovnej jednotky	Štefana Náhaliku 396/10, 059 40 Liptovská Teplička
IČO	37876490
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Liptovská Teplička
Sídlo zriaďovateľa	Liptovská Teplička
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Valéria Černošská riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Eva Durajová zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	39,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- 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

Zmena nastala v odpisovom pláne v odpisových skupinách.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

**Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:**

- úroky
- realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

**Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:**

- úroky
- realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou.**

d) **Zásoby nakupované**

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:

- dopravné
- provízie
- poistné
- clo
- iné

e) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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.

j) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje 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

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa vypočítavajú na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 100 € do 2 400 €, 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 1 700 €, 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.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho

ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

## 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** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer** 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).

**Kapitálový transfer** 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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie budov – ZŠ – HB, NB, DB, MŠ, ŠJ,	Združené poistenie - živel	338,99
Poistenie hnut. vecí - počítače - súbor	Združené poistenie – živel, krádež	256,08

##### 2. Dlhodobý finančný majetok

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

#### B Obežný majetok

##### 1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2 Opravné položky nie sú.

##### 2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 Účtovná jednotka nemá v roku 2015 žiadne pohľadávky.

##### 3. Finančný majetok

a) **významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty /221AÚ + 261/	88	41 975,66	52452,83
Výdavkový rozp. účet	90	13,40	54,75
<b>Spolu</b>		<b>41 989,06</b>	<b>52507,58</b>

##### 4. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlišení	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	760,44
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0
<b>Spolu</b>	<b>760,44</b>

#### Čl. IV

#### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

##### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

##### B Závazky

##### 1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6

Účtovná jednotka nemá v roku 2014 žiadne zákonné rezervy.

##### 2. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7

Na základe novely zákona o účtovníctve § 26 odst. 7 a usmernenia MF SR k opravným položkám a rezervám ÚJ, ktorá nie je zriadená na podnikanie nie je povinná tvoriť opravné položky a rezervy, z toho dôvodu RO od r. 2014 prestala tvoriť rezervy na nevyčerpanú dovolenku. Avšak podľa § 14 odsek 9 je organizácia povinná tvoriť rezervy na prebiehajúce súdne spory. RO je od 2. decembra 2015 v aktívnom a stále prebiehajúcim súdnom spore. Bývalý zamestnanec žaluje RO pre neplatnosť výpovede, ktorú dostal 5.3.2015 za závažné porušenie pracovnej disciplíny. Vzhľadom na to, že v čase zostavovania účtovnej závierky k 31.12.2015 bol súdny spor v začiatkoch a nebolo možné reálne zhodnotiť dopad ani výsledok súdneho sporu RO netvorila rezervy na súdne spory. Súdny spor prebieha naďalej a ani v čase zostavovania poznámok k účtovnej závierke nie je známy výsledok súdneho sporu.

##### Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

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

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo SF	144	393,65	Účet 472
Dodavatelia	152	1 411,60	Neuhradené Fa
Prijaté preddavky	154	3 746,69	Prijaté preddavky na stravu
Iné záväzky	160	499,37	Účet 379 Aú
Zamestnanci /331/	163	26 127,11	Závazky voči zamestnancom
Ost. záväz. voči zam-com	164	253,40	Účet 333
Zúčt. s organ. SP a ZP	165	17 941,17	Odvody SP a ZP
Ost. priame dane	167	3 697,18	Účet 342
<b>Spolu</b>		<b>54 070,17</b>	

##### 3. Časové rozlišenie

a) významné položky časového rozlišenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlišenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:		0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	111	760,44
<b>Spolu</b>		<b>760,44</b>

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	44 729,88
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	3,38
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	140 034,55
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	35 191,10
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	443 698,66
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
h) ostatné výnosy	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	1 468,82
i) výnosy podľa rozpočtových programov	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

**2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov**

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	51 043,93
	502 - Spotreba energie	29 709,66
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1 331,74
	512 - Cestovné	815,15
	513 - Náklady na reprezentáciu	260,17
	518 - Ostatné služby	11 705,09
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	367 505,6
	524 - Záonné sociálne náklady	125 679,88
	525 - Ostatné sociálne poistenie	6 590,48
	527 - Záonné sociálne náklady	15 476,18
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	3
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 387,89
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	35 191,10
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
g) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	1 712,98
h) mimoriadne náklady	572 - Škody	8,50
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	17 900,31
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
j) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	549 - Manká a škody	
k) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok na podsúvahe – operatívna evidencia, evidenčný majetok, drobný majetok	320 501,06	799*

## Čl. VII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Základná škola je od 2. decembra 2015 v aktívnom a stále prebiehajúcim súdnom spore s bývalým zamestnancom, ktorý RO žaluje pre neplatnosť výpovede, ktorú dostal dňa 5.3.2015. Dôvodom výpovede bolo závažné porušenie pracovnej disciplíny. Do dňa zostavenia účtovnej závierky a ani do dňa zostavenie poznámok k účtovnej závierke nie je jasný výsledok súdneho sporu nakoľko spor stále prebieha. Je tu riziko, že ÚJ vznikne možná povinnosť vyplývajúca zo súdnych rozhodnutí, čo môže výrazným spôsobom ovplyvniť úbytok ekonomických úžitkov RO.

### Ostatné doplňujúce informácie o ÚJ

Ku dňu zostavenia poznámok k účtovnej závierke došlo k odvolaniu riaditeľky školy Mgr. Valérie ČernoHORskej, podľa osobitného predpisu. Dôvod odvolania bolo neskoré podanie majetkového priznania v rokoch 2011, 2012, 2013. Riaditeľka ZŠ prestala vykonávať svoju funkciu k 31.1.2016. Dňa 12.4.2016 bola s účinnosťou od 1.5.2016 zriaďovateľom vymenovaná do funkcie riaditeľky Mgr. Elena Macková. Počas prechodného obdobia do úspešného výberového konania RO zastupovala poverená riaditeľka Mgr. Eva Durajová.

## Čl. IX

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a 13

Textová časť k tabuľke č.12 a 13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 12/2015 zo dňa 5.2.2015

#### Zmeny rozpočtu:

Rozpočet upravený - RO č. 1 - V zmysle § 14 ods.1 Zák. 583/2004 Z. z.

Rozpočet upravený - RO č. 2 - Uznesenie č. 34/2015,

Rozpočet upravený - RO č. 3 - Uznesenie č. 59/2015,

Rozpočet upravený - RO č. 4 - Uznesenie č. 67/2015,

Rozpočet upravený - RO č. 5 - Uznesenie č. 83/2015,

Rozpočet upravený - RO č. 6 - Úprava v zmysle § 14 Zák. 583/2004 Z.z. k 20.12.2015

Fin. prostriedky ŠR-PK odvedené 31.12.2015 na OcÚ **30 538,00 €**

Konečný zostatok VBÚ k 31.12.2015 - OK **54,75 €**

V Liptovskej Tepličke 15.04.2016

Vyhotovila: Mgr. Katarína Kupčová

Mgr. Eva Durajová  
poverená riaditeľka školy

## **Poznámky k 31.12.2015 - tabuľková časť**

- Tabuľka č. 1** - k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok
- Tabuľka č. 5** - k čl. IV. A – Vlastné imanie
- Tabuľka č. 7** - k čl. IV. B – Rezervy ostatné
- Tabuľka č. 8** - k čl. IV. B – Záväzky podľa doby splatnosti
- Tabuľka č. 12** - k čl. IX – Príjmy rozpočtu
- Tabuľka č. 13** - k čl. IX – Výdavky rozpočtu