

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Michalská 398/8
IČO	37876031
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Spišské Bystré
Sídlo zriaďovateľa	Michalská 398/8
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť v ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Daniela Vyšňová Riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	49
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania
Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín na základe Smernice pre vedenie účtovníctva č. 5 a odpisového plánu obce Spišské Bystré.

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 1 700 €, 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 0 Eur do 16,60 €, 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 tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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).

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou

centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

- zvýšenie prac. strojov – el. varný kotol do šk. kuchyne vo výške 4 980,--
- zníženie prac. strojov – vyradenie majetku vo výške 2 405,47 – na základe Zápisnice o vyradení majetku obce z 27.6.2016 (preradenie na podsúvahové účty ZŠ a ŠJ)
- zníženie DDHM – vyradenie majetku vo výške 4 528,18 – na základe Zápisnice o vyradení majetku obce z 27.6.2016 (preradenie na podsúvahy ŠJ 3 516,23 a vyradenie vo výške 1 011,95€
-

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelná udalosť	Poistná suma – 1 370 882 € - ročné poistné 461,70 €
Voda z vodovodných zariadení	Poistná suma – 1 370 882 € - ročné poistné 195,72 €
Vandalizmus – 1 riziko	Poistná suma – 5 000 € - ročné poistné 56,65 €

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	46 611,34
Dopravné prostriedky	
Dlhodobý hmotný nehmotný majetok	270,06
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 045 453,70

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
314 – preddavky dodávateľom	64	1 539,--	záloha el. energia hl. budova

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

Textová časť k tabuľke č.4 - poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľovi energie za rok 2016 nevyúčtované

Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	850,32
- originálne kompetencie	37,71
- prenesené kompetencie	812,61
Príjmy budúcich období spolu z toho:	162,--

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 hosp. min.rok.	presun: 2,09 zostatok 2016: 8 332,62
Výsledok hospodárania	Prírastky: 7 958,92 presun: - 2,09 zostatok 2016: 7 958,92

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Prebiehajúce súdne spory	1 súdny spor ukončený a zvyšok rezervy zrušený

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Závazky tvorí: sociálny fond – mzdy za 12/2015 + neuhradené faktúry + prijaté preddavky za stravu

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	1 625,15	
Dodávatelia	440,34	
Prijaté preddavky	3 893,82	
Zamestnanci	34 166,89	
Iné záväzky	303,87	
Zúčt. s orgánmi SP a ZP	22 541,66	
Ostatné priame dane	4 277,16	

3. 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2 322,68
- výnosy bud. období z PK	783,68

Základná škola s materskou školou, Michalská 398/8, 059 18 Spišské Bystré
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- nespotrebované prostr. ŠR – preddavky elektriika	1 539,--

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Stavebná úprava WC hore z roku 2004	398,16 - odpisy

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 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné MŠ a ŠKD	5 000	0
- školská jedáleň	51 000	51 000
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 ŠJ, ŠKD, MŠ a VP	210 000	180 000
- bežný transfer – dotácia obce	3 500	2 000
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadaťovateľa	18 000	17 000
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na PK a nenormatívne fin. prostr.	604 000	590 000
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- z prevádzkovej činnosti (v roku 2015 v tom aj školné)	13 000	17 000
- preplatky zdravotné poistenie	4 000	0
- školská jedáleň		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	8 000	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	84 000	79 000
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	7 000	5 000
- voda	3 000	3 000
- plyn	25 000	24 000
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie spolu	23 000	27 000
- oprava budov	14 000	23 000
- oprava prev. Strojov	4 000	
- oprava interiérového vybavenia	2 000	
512 – Cestovné		
- zamestnanci	1 000	1 000
- škola v prírode + lyžiarsky výcvik	5 000	
-		
513 - Náklady na reprezentáciu	1 000	1 000

Základná škola s materskou školou, Michalská 398/8, 059 18 Spišské Bystré
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

518 - Ostatné služby	6 000	8 000
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	501 000	478 000
524 - Záonné sociálne náklady	176 000	168 000
525 - Ostatné sociálne náklady	8 000	5 000
527 - Záonné sociálne náklady	15 000	19 000
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov OcÚ + EÚ	300	300
- odpisy z cudzích zdrojov ŠR	17 000	17 000
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2 000	2 000
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	22 000	17 000
g) ostatné náklady		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	3 000	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 000	3 000

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný majetok	306 529,97	77*,78*

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.

Textová časť k tabuľke č.10

Naša organizácia mala k 31.12.2015 2 súdne spory.

Dňa 21.3.2016 bol ukončený prvý súdny spor č. 19C/168/2009 pre neplatný skončenie prac. pomeru úhradou náhrady mzdy z neplatne skončeného prac. pomeru. Na tento súdny spor bola aj tvorená rezerva, ktorej zostatok k 31.12.2015 bol 8 361,85€ a bola v roku 2016 použitá a zvyšok bol zrušený. Druhý súdny spor je aktívny – OS Poprad pod sp. Zn. 17Cpr/28/2013. Nemáme naňho vytvorenú rezervu z dôvodu, že nám p. právnička aj po opätovnom vyžiadaní neoznámila výšku odhadu pravdepodobnosti prehry súdneho sporu.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2015 Uznesením č. 12/2015/7.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 25.1.2016 list ekonómky obce
- 2. zmena schválená dňa 23.2.2016 list ekonómky obce a medzi položkami riaditeľkou školy
- 3. zmena schválená dňa 18.3.2016 list ekonómky obce a medzi položkami riaditeľkou školy
- 4. zmena schválená dňa 31.3.2016 list ekonómky obce
- 5. zmena schválená dňa 15.4.2016 riaditeľkou školy medzi položkami
- 6. zmena schválená dňa 31.5.2016 riaditeľkou školy medzi položkami
- 7. zmena schválená dňa 17.6.2016, uznesenie OZ č. 16/2016/7
- 8. zmena schválená dňa 29.6.2016, listom ekonómky obce a medzi položkami riaditeľkou školy
- 9. zmena schválená dňa 22.8.2016, medzi položkami riaditeľkou školy
- 10. zmena schválená dňa 2.9.2016, uznesením OZ 18/2016/11A a medzi položkami riad. školy
- 11. zmena schválená dňa 13.10.2016, medzi položkami riaditeľkou školy
- 12. zmena schválená dňa 28.10.2016, uznesenie OZ č. 19/2016/
- 13. zmena schválená dňa 31.10.2016, listom ekonómky obce a medzi položkami
- 14. zmena schválená dňa 14.11.2016, listom ekonómky obce
- 15. zmena schválená dňa 28.11.2016, listom ekonómky obce
- 16. zmena schválená dňa 9.12.2016, uznesenie OZ č. 20/2016/9
- 17. zmena schválená dňa 16.12.2016, list ekonómky obce
- 18. zmena schválená dňa 21.12.2016, list ekonómky obce a medzi položkami riad. školy
- 19. zmena schválená dňa 30.12.2016, medzi položkami riaditeľkou školy

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

K súdnemu sporu č. 19C/168/2009, ktorý bol ukončený v roku 2016 má škola vytvorený vinkulačný účet z dôvodu exekúcie z roku 2014 vo výške 3 122,44 €. Tieto finančné prostriedky máme ešte stále viazané na vinkulačnom účte.

Druhý súdny spor č. 17Cpr/28/2013 pre neplatné skončenie prac. pomeru pokračuje. Dňa 24.6.2016 sme požiadali nášho právneho zástupcu o vypracovanie odhadu pravdepodobnosti prehry súdneho sporu a vyčíslenia výšky peňažného plnenia, do dnešného dňa sme nedostali odpoveď.

K 31.12.2016 naša organizácia nevytvorila rezervu na odchodné vo výške 915€ pre našu pracovníčku ktorá ukončila prac. pomer 13.2.2017 a následne požiadala o dôchodok.

Vypracovala: Drevková Jana

V Spišskom Bystrom, dňa 15.3.2017

Schválila: Mgr. Daniela Vyšňová – riaditeľka ZŠ s MŠ