

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Ul. Komenského 6, Sp. Vlachy
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 6, Spišské Vlachy
IČO	35543931
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišské Vlachy
Sídlo zriaďovateľa	Spišské Vlachy, SNP 34
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	Základné školstvo – poskytuje základné vzdelanie
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Šofranková
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Emília Čurillová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	43
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	45
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, Školský klub detí, Školská jedáleň

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
g) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
l) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
m) 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.
n) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

V prvom roku odpisovania sa hmotný majetok zaradi v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 o dani z príjmov.

Doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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	20	1/20
6	40	1/40

Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.

Hmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie alebo pri zrýchlenom odpisovaní do výšky zvýšenej zostatkovej ceny. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, **počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania** do konca tohto zdaňovacieho obdobia.

Ak počas doby odpisovania hmotného majetku

- a) nebolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku
- b) pri vykonaní technického zhodnotenia alebo skrátení doby odpisovania sa hmotný majetok doodpisuje do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie platnou ročnou odpisovou sadzbou alebo do výšky zostatkovej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny koeficientom pre príslušnú odpisovú skupinu. Vykonaním technického zhodnotenia sa doba odpisovania predĺži o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu odpisov.

Ročný odpis a pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Pri evidencii majetku postupujeme nasledovne:

Drobný hmotný majetok do 20,00 € neevidujeme.

Drobný hmotný majetok od 20,01 € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtujeme do spotreby materiálu na účte 501 a na podsúvahových účtoch.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700,00 € účtujeme na účtoch 021, 022, 031.

Drobný nehmotný majetok od 20,- Eur do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

5. 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 :

Prírastky v pohybe dlhodobého nehmotného majetku v roku 2016 boli vo výške 2.440,61 € (Zmluva č. 4/NP/1228/2015 o bezodplatnom prevode majetku štátu z ESF.) Vyradenie majetku v roku 2016 malo vplyv na úbytok vo výške 2.141,01 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok	2.049,60
Poistenie elektroniky	33,24

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	71.029,34
Budovy, stavby	429.074,97
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	56.704,46
Drobný dlhodobý hmotný majetok ESF	2.440,61
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	559.249,38

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia vznikol výsledkom hospodárenia z minulých rokov a výsledkom hospodárenia roku 2016 . Je výsledkom súčtov hodnôt neobežného, obežného majetku, aktívnej časti časového rozlíšenia oproti hodnotám záväzkov a časového rozlíšenia na strane pasív.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 8

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €
472 Sociálny fond	1.290,64
321 Dodávatelia	0,-
324 Prijaté preddavky ŠJ	1.568,95
331, 379 Zamestnanci, zrážky zamestnanci	30.784,11
372 Transfery od subjektov mimo VS	6,17
336, 342, 341 Zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa, DÚ	22.404,14

2. Časové rozlíšenie

popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
<i>Výdavky budúcich období spolu z toho:</i>	
Riadok súvahy 181	0,-
<i>Výnosy budúcich období spolu z toho:</i>	
Prostriedky od subjektov mimo verejnej správy	758,02
S nákladmi budúcich období zúčtovanie bežného transferu	349,16

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	63.178,43
- Tržby z predaja služieb školskej jedálne	48.656,01
- Tržby z predaja služieb	14.522,42
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 z toho:	154.282,51
- bežný transfer na školský klub	36.109,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	79.884,42
- bežný transfer na základnú školu	38.289,09
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	6.162,72
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho	669.077,89
- bežný transfer na základnú školu	620.067,42
- bežný transfer – dopravné	9.434,24
- bežný transfer – soc. znevýhodnené prostredie	2.538,00
- bežný transfer – asistent pre žiakov zo zdrav. znevýhodnením	8.692,00
- bežný transfer – učebné pomôcky na telocvičňu	2.400,00
- bežný transfer – vzdelávacie poukazy	6.919,00
- bežný transfer - ÚPSVaR	5.459,02
- bežný transfer – hmotná núdza učebné pomôcky	780,20
- bežný transfer –stravovanie žiakov v hmotnej núdzi	2.241,45
- bežný transfer – učebnice AJ	1.836,56
- bežný transfer – škola v prírode	4.300,00
- bežný transfer – lyžiarsky kurz	4.410,00
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1.500,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	574,48
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	1.538,82
d) finančné výnosy	
662 – Úroky	56,49

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	19.837,86
- spotreba potravín ŠJ	48.656,01
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	14.676,42
- voda	1.368,23
- teplo	44.228,19
b) služby	

Základná škola, Ul. Komenského 6, Spišské Vlachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

511 - Opravy a udržiavanie	48.708,01
512 - Cestovné	1.076,12
518 - Ostatné služby	16.976,82
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	467.396,17
524 - Záonné sociálne náklady	159.295,93
525 – Ostatné sociálne poistenie	8.152,10
527 - Záonné sociálne náklady	24.631,52
d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15.125,99
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
5511 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	6.162,72
5512 – Odpisy DNM a DHM – z cudzích prostriedkov	1.500,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	2.497,01
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	16.061,24
i) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	10,65

Čl. VI

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Prešovská univerzita v Prešove	Prijatý transfer na bežné výdavky			207,84

Čl. VII

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 mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11.05.2016 uznesením č. 185/VII/2016
Zmeny rozpočtu:

- zmena č. 1 schválená dňa 29.06.2016 uznesením č. 205/VII/2016
- zmena č. 2 schválená dňa 09.09.2016 uznesením č. 228/VII/2016,
- zmena č. 3 schválená dňa 28.12.2016 uznesením č. 249/VII/2016
- zmena č. 4 schválená dňa 30.12.2016 uznesením č. 261/VII/2016

- dňa 30.06.2016 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 1 presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,
- dňa 30.09.2016 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 2 presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,
- dňa 30.12.2016 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 3 presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,

Čl. X

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

Žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016 nenastali.

V Spišských Vlachoch 20.04.2017