

Poznámky k 31.12.2017

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) Funkcia	Mgr. Helena Šofranková Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca(meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Vrábľová zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	44 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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Zníženie odpisov a zvýšenie zostatkovej ceny významného majetku	Zostatková hodnota budov k 31.12.2016 bola 293.008,07 €. Odpísanie budov a pozemku CSŠ 64.064,26, zníženie odpisov budov z transferov z rozpočtu obce 4.340,79 € + zníženie odpisov budov z transferov z MŠVVaŠ o 750,-€ = 69.155,05 oprávky k budovám za rok 2017 v hodnote 2.754,22 €. Zostatková hodnota budov 226.607,24 €.
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Predĺženie doby odpisovania z predpokladaných 40 rokov na 60 rokov	

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 vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
g) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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	30	1/30
6	60	1/60

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 0,01 € do 20,00 € sa účtuje na účet 501 - spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok od 20,00 € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtujeme do spotreby materiálu na účte 501 a evidujeme na podsúvahových účtoch 77701 – 77206.

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 :

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 vo sume 41.223,53 € ktorý vznikol technickým zhodnotením budovy telocvične rekonštrukciou jej elektroinštalácie vrátane osvetlenia cvičebného priestoru telocvične. Finančné prostriedky boli pridelené z MŠVVaŠ na rozvojový projekt v oblasti telesnej a športovej výchovy formou dostavby, rekonštrukcie alebo výstavby novej telocvične a na vybavenie telocvične.

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume 64.064,26 €, ktorý vznikol odpísaním dvoch budov, ktoré na základe uznesenia MsZ č. 41/2006 zo dňa 17.10.2006 a Zámennej zmluvy zo dňa 30.10.2006 nadobudla do výlučného vlastníctva Rímsko-katolícka cirkev, Farnosť Spišské Vlachy.

Na účte 03109 je vykázaný úbytok v sume 18.139,90 €. Tento úbytok súvisí s nadobudnutím výlučného vlastníctva pozemku vo výmere 7551 m² Rímsko-katolíckou cirkvou, Farnosťou Spišské Vlachy na základe uznesenia MsZ č. 41/2006 zo dňa 17.10.2006 a Zámennej zmluvy zo dňa 30.10.2006 nadobudla do výlučného vlastníctva Rímsko-katolícka cirkev, Farnosť Spišské Vlachy.

Na účte 042 je vykázaná nedokončená stavba – Učebňa na školskom dvore v sume 13.993,83 €.

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 v správe účtovnej jednotky /RO/	Suma
Pozemky	52.889,44
Budovy, stavby	406.234,24
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	71.654,46
Drobný dlhodobý hmotný majetok ESF	2.440,61
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	533.218,75

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

Majetok, ku ktorému ne má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke (Modernizácia vzdelávacieho procesu) - 6 ks počítačovej zostavy - 2 ks notebookov - 1 ks dataprojektor	6.821,09
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke (DIGI ŠKOLA) 1 ks interaktívna tabuľa 1 ks notebook	2.496,00
Technologické zariadenie na výrobu tepla	1,00

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 2017 . Je výsledkom súčtov hodnôt neobežného, obežného majetku, aktívnej časti časového rozlíšenia oproti hodnotám záväzkov a časového rozlíšenia na strane pasív.

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	8.993,83	363,-	8.993,83		363,00	Oprava darov

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 a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2017.

Krátkodobé záväzky z toho:	Zostatok k 31.12.2016 v €	Zostatok k 31.12.2017 v €
472 Sociálny fond	1.290,64	869,87
321 Dodávatelia	0,00	0,00
324 Prijaté preddavky ŠJ	1.568,95	1.736,32
331, 379 Zamestnanci, zrážky zamestnanci	30.784,11	30.951,52
372 Transfery od subjektov mimo VS	6,17	38,56
336, 342, 341 Zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa, Daňový úrad	22.404,14	23.358,95

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	Zostatok k 31.12.2017
<i>Výdavky budúcich období spolu z toho:</i>	0,00	0,00
Riadok súvahy 181	0,00	0,00
<i>Výnosy budúcich období spolu z toho:</i>	58.851,01	103.438,50
Zostatková cena majetku - účet 38402	57.750,00	102.343,65
Predplatné tlače – účet 38403	116,80	135,27
Poistné – účet 38404	232,36	207,73
Prostriedky od subjektov mimo verejnej správy	751,85	751,85
S nákladmi budúcich období zúčtovanie bežného transferu	349,16	343,00

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Rekonštrukcia elektroinštalácie vrátane osvetlenia telocvične	0,00	32.000,00
Odstránenie bariér	0,00	13.900,00

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 z toho:	63.178,43	66.988,37
- Tržby z predaja služieb školskej jedálne	48.656,01	52.715,23
- Tržby z predaja služieb z toho:	14.522,42	14.273,14
kopírovacie služby, druhopisy vysvedčení, iné		530,10
zápisné ŠKD		904,00
réžia		12.839,04
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	157.894,39
- bežný transfer na školský klub	36.109,00	39.351,53
- bežný transfer na školskú jedáleň	79.884,42	86.592,71
- bežný transfer na základnú školu	38.289,09	31.950,15
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	6.162,72	21.857,68
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho	669.077,89	673.756,62
- bežný transfer na základnú školu	620.067,42	624.603,35
- bežný transfer – dopravné	9.434,24	9.091,82
- bežný transfer – soc. znevýhodnené prostredie	2.538,00	6.153,00
- bežný transfer – asistent pre žiakov zo zdrav. znevýhodnením	8.692,00	9.224,00
- bežný transfer – vzdelávacie poukazy	6.919,00	6.797,00
- bežný transfer - ÚPSVaR	5.459,02	7.249,75
- bežný transfer – hmotná núdza učebné pomôcky	780,20	863,20
- bežný transfer –stravovanie žiakov v hmotnej núdzi	2.241,45	2.545,30
- bežný transfer – učebnice prvouky	1.836,56	145,20
- bežný transfer – škola v prírode	4.300,00	3.500,00
- bežný transfer – lyžiarsky kurz	4.410,00	3.584,00
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1.500,-	1.279,88
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	574,48	1.667,61
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1.538,82	1.903,04
d) finančné výnosy		
662 – Úroky	56,49	69,68

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	68.493,87	65.521,16
501 - Spotreba materiálu	19.837,86	12.805,93
- spotreba potravín ŠJ	48.656,01	52.715,23
502 - Spotreba energie z toho:	60.272,84	57.848,78
- elektrická energia	14.676,42	13.543,01
- voda	1.368,23	1.503,19
- teplo	44.228,19	42.802,58
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	48.708,01	25.930,21
512 - Cestovné	1.076,12	1.238,30
518 - Ostatné služby spolu z toho:	16.976,82	16.436,70
- Poštovné	568,27	524,05
- Telekomunikačné služby	1.344,94	1.540,64
- Revízie	749,28	395,50
- Školenia	672,76	682,50
- Likvidácia odpadu	834,10	909,04
- Ostatné služby	4.097,47	5.300,97
- Lyžiarsky kurz	4.410,00	3.584,00
- Škola v prírode	4.300,00	3.500,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	467.396,17	492.488,42
524 - Záonné sociálne náklady	159.295,93	171.966,24
525 – Ostatné sociálne poistenie	8.152,10	8.872,70
527 - Záonné sociálne náklady	24.631,52	28.771,57
d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15.125,99	14.654,16
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
5511 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	6.162,72	3.717,78
5512 – Odpisy DNM a DHM – z cudzích prostriedkov	1.500,-	1.279,88
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2.497,01	2.522,17
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	16.061,24	15.602,81
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	10,65	10,90

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			289,80

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 28.12.2016 uznesením č. 250/VII/2016
Zmeny rozpočtu:

- dňa 30.03.2017 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 1 presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- zmena č. 1 schválená dňa 03.05.2017 uznesením č. 279/VII/2017,
- dňa 30.06.2017 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 2 presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- dňa 30.09.2017 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 3 presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- zmena č. 2 schválená dňa 27.10.2017 uznesením č. 328/VII/2017,
- zmena č. 3 schválená dňa 20.12.2017 uznesením č. 338/VII/2017,
- zmena č. 4 schválená dňa 28.12.2017 uznesením č. 343/VII/2017,
- dňa 31.12.2017 bola vykonaná úprava rozpočtu č. 4 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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

V Spišských Vlachoch 12.03.2018