

Poznámky k 31.12.2017

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	50,80
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	52
- 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

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
378 – iné pohľadávky	81	200,--	nepoužitý dar, vrátený obci

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

Textová časť k tabuľke č.4 - nepoužitý dar, odvedený obci, mal byť naučtovaný na 372, a 372 mala byť nulová

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:	780,02
- originálne kompetencie	31,82
- prenesené kompetencie	748,20
Príjmy budúcich období spolu z toho:	484,75

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: 7 958,92 zostatok 2017: -373,70
Výsledok hospodárania	Prírastky: 26,34 presun: -7 958,92 zostatok 2017: 26,34

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 172 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 Závazky tvorí: sociálny fond – mzdy za 12/2017 + neuhradené faktúry + prijaté preddavky za stravu

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	1 150,54	
Dodávatelia	408,18	
Prijaté preddavky	5 183,28	
Zamestnanci	36 707,07	
Iné záväzky	295,55	
Zúčt. s orgánmi SP a ZP	23 811,97	
Ostatné priame dane	4 780,25	
Transfery mimo verejnej správy	200,--	Omylom načítovaný odvod obci nepoužitý 378/223

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
- výnosy bud. období z PK	719,20
-	

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 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné MŠ a ŠKD	6 000	5 000
- školská jedáleň	48 000	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	227 000	210 000
- bežný transfer – dotácia obce	6 000	3 500
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	16 000	18 000
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na PK a nenormatívne fin. prostr.	644 000	604 000
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- z prevádzkovej činnosti	14 000	13 000
- preplatky zdravotné poistenie	4 000	4 000
- školská jedáleň		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	8 000

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	77 000	84 000
502 - Spotreba energie spolu	40 000	35 000
- elektrická energia	12 000	7 000
- voda	2 000	3 000
- plyn	26 000	25 000
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie spolu	15 000	23 000
- oprava budov	7 000	14 000
- oprava prev. Strojov	5 000	4 000
- oprava interiérového vybavenia	3 000	2 000
512 – Cestovné spolu	6 000	6 000
- zamestnanci	1 000	1 000
- škola v prírode + lyžiarsky výcvik	5 000	5 000
-		
513 - Náklady na reprezentáciu	1 000	1 000
518 - Ostatné služby	11 000	6 000
c) osobné náklady	766 000	700 000
521 - Mzdové náklady	550 000	501 000
524 - Záonné sociálne náklady	192 000	176 000
525 - Ostatné sociálne náklady	8 000	8 000
527 – Záonné sociálne náklady	16 000	15 000
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov OcÚ + EÚ	0	300
- odpisy z cudzích zdrojov ŠR	17 000	17 000
e) finančné náklady		

Základná škola s materskou školou, Michalská 398/8, 059 18 Spišské Bystré
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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	22 000
g) ostatné náklady		
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	3 000
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12 000	8 000

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný majetok	326 255,58	77*,78*

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 9.12.2016 Uznesením č. 20/2016/8.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 31.1.2017 medzi položkami riaditeľkou školy
- 2. zmena schválená dňa 8.2.2017 list ekonómky obce
- 3. zmena schválená dňa 24.2.2017 list ekonómky obce
- 4. zmena schválená dňa 28.2.2017 riaditeľkou školy medzi položkami
- 5. zmena schválená dňa 28.3.2017 list ekonómky obce a riaditeľkou školy medzi položkami
- 6. zmena schválená dňa 28.4.2017 riaditeľkou školy medzi položkami
- 7. zmena schválená dňa 12.5.2017, uznesenie OZ č. 23/2017/10
- 8. zmena schválená dňa 31.5.2017, listom ekonómky obce a medzi položkami riaditeľkou školy
- 9. zmena schválená dňa 30.6.2017, medzi položkami riad. školy, Uz. OZ 24/2017/10, list obec
- 10. zmena schválená dňa 3.7.2017, medzi položkami riad. školy
- 11. zmena schválená dňa 6.9.2017, medzi položkami riaditeľkou školy a list ekonómky obce
- 12. zmena schválená dňa 8.9.2017, uznesenie OZ č. 25/2017/11
- 13. zmena schválená dňa 25.9.2017, medzi položkami riaditeľkou školy
- 14. zmena schválená dňa 24.10.2017, listom ekonómky obce a medzi položkami riaditeľka školy
- 15. zmena schválená dňa 30.11.2017, listom ekonómky obce
- 16. zmena schválená dňa 8.12.2017, list ekonómky obce
- 17. zmena schválená dňa 28.12.2017, list ekonómky obce

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 mala škola vytvorený vinkulačný účet z dôvodu exekúcie z roku 2014 vo výške 3 122,44 €. Tieto finančné prostriedky boli exekútorom stiahnuté v septembri 2017 aj s doplatkom vo výške 392,78. Spolu vyplatený exekučný príkaz EX 667/2014 vo výške 3 515,22€.

V decembri 2017 boli exekučným príkazom č. EX 827/2017 – 12 OJ zadržané finančné prostriedky vo výške 3 962,46 a dňa 21.12.2017 nám boli na základe odvolania vrátené vo výške 3 286,91. Na vinkulačnom účte k 31.12.2017 má škola finančné prostriedky vo výške 675,55€, ktoré sú v súdnom riešení.

Exekúcie boli z dôvodu, že škola vyplatila náhrady mzdy v hrubom a odviedla z tejto náhrady aj odvody na sociálne a zdravotné poistenie za zamestnanca. Dotknutá zamestnankyňa chcela vyplatiť náhradu z neplatne skončeného pracovného pomeru v plnej výške ako jej určil súd. Kontrolou Sociálnou poisťovňou v Poprade zo dňa 12.2.2018 č. 700-3010006018-AG02/18 bolo zistené, že “zamestnávateľ, zo súdom priznanej náhrady mzdy z neplatne skončeného pracovného pomeru, správne zrazil odvody poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa aj za zamestnanca“ nakoľko Okresný súd v Poprade 5.2.2018 zaslal stanovisko v zmysle, ktorého sa jedná o nároky, resp. ich časti priznané ako **brutto mzda**.

Z dôvodu exekučného príkazu je účtovný zostatok na výdavkom účte k 31.12.2017 vo výške 33,46 ale disponibilný 23,14 –rozdiel sú úroky z exekúcie.

Druhý súdny spor č. 17Cpr/28/2013 pre neplatné skončenie prac. pomeru pokračuje. Momentálne čakáme na vyjadrenie Krajského súdu v Prešove, nakoľko sa žalobkyňa odvolala voči rozhodnutiu Okresného súdu v Poprade. Súdny spor sa týka rozviazania prac. pomeru so žalobkyňou a okresný súd rozhodol, že rozviazanie pracovného pomeru je platné. Z tohto dôvodu škola nevytvorila rezervu na súdny spor.

Škola k 31.12.2017 nepoužila dar „Nadácie TV JOJ“ vo výške 200 €, ktorý sa má podľa zmluvy použiť v roku 2018. Škola tieto finančné prostriedky odviedla v decembri 2017 obci. Škola naúčtovala tieto finančné prostriedky ako pohľadávku obci na 378 a súčasne to škole ostalo aj na 372. Odvod obci bol za školu zle naúčtovaný – správne malo byť 372/223 a škola naúčtovala 378/223.

Doplnkové dôchodkové pripoistenie školskej jedálne bolo omylom vo výške 549,85 naúčtované na 524 207. Správne malo byť naúčtované na 525 102. Správna výška 524 207 Rezervný fond – 26 097,26€.

Škola nenaúčtovala predpis odvodu nedaňových príjmov voči zriaďovateľovi – preplatok el. energie za rok 2017 z originálnych kompetencií, ktorý bude vrátený v roku 2018 vo výške 103,23 €. Malo byť naúčtované 589/351 1.

Vypracovala: Drevková Jana

V Spišskom Bystrom, dňa 9.3.2018

Schválila: Mgr. Daniela Vyšňová – riaditeľka ZŠ s MŠ