

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Valaská Belá
Sídlo účtovnej jednotky	Valaská Belá 242
IČO	31201733
Dátum zriadenia	01. 09. 2012
Spôsob zriadenia	Základná škola s materskou školou bola zriadená obcou v súlade so zákonom 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Valaská Belá
Sídlo zriaďovateľa	Valaská Belá 1
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	Základná škola poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu. Základná škola pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jana Cvičelová
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Mária Pagáčová, zástupca riaditeľa pre ZŠ p. Petra Antalová, zástupca riaditeľa pre MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	Počet zamestnancov k 31. 12. 2017 bol 34 z toho 5 vedúcich zamestnancov
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	Základná škola, Materská škola, Školský klub detí, Centrum voľného času, Školská jedáleň pri ZŠ, Školská jedáleň pri MŠ

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Účtovná jednotka zaraďuje majetok individuálne podľa špecifických podmienok používania.

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2 400,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 16,60 Eur do 1 700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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).

6. 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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 50 000 €, ktorý vznikol zaradením majetku – na rekonštrukciu kotolne do užívania. V roku 2017 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 80 574,50 €. Uvedený prírastok predstavuje suma nedokončenú rekonštrukciu kotolne. Na účte 042- Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka úbytok v sume 50 000,- € z dôvodu zaradenia majetku na rekonštrukciu kotolne.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	12656,83
Budovy, stavby	659802,70
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	32614,67

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Drobný dlhodobý hmotný majetok	1250,98
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	80574,50
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	786899,68

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a RO zriadených obcou	068	369,00	369,00	Neuhradené príjmy za prenájom nebytových priestorov a neuhradené poplatky za deti v MŠ

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí po lehote splatnosti - neuhradené nájomné za nebytové priestory a neuhradené poplatky za deti v MŠ.

V roku 2017 bola odpísaná nevymožiteľná pohľadávka za neuhradené nájomné za byty od roku 2008 do roku 2016 v sume 6 231,33 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky školskej jedálne

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Depozitný účet	41614,41	44528,58

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho: predplatné časopisov, poistné, ostatné	1247,86	1358,19

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

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
Výsledok hospodárenia	480,78		5719,93	-480,78	-5719,93	Vysoké zníženie výsledku hospodárenia z dôvodu odpísania nevymožiteľnej pohľadávky z účtu 318, za neuhradené nájomné za byty.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Textová časť k tabuľke č.8

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	1073,29	53934,51
- záväzky voči zamestnancom	22593,92	24263,43
- záväzky voči poisťovniam	14943,22	15899,87

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky predstavujú predovšetkým neuhradené faktúry z roku 2017 / jedná sa o faktúry týkajúce sa rekonštrukcie kotolne na ktoré neprišla dotácia /, mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2017, daň z príjmu fyzických osôb za 12/2017 a prijaté preddavky na stravu v ŠJ.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
- záväzky voči dodávateľom	1073,29	53934,51
- záväzky voči zamestnancom	22593,92	24263,43
- záväzky voči poisťovniam	14943,22	15899,87

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho: predplatné časopisov, poistné a ostatné	1063,00	1177,61

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
- rekonštrukcia kotolne na ZŠ	110000,00	30000,00

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	45988,76	49088,15
- strava		
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	217148,52	267892,02
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
- bežný transfer na materskú školu		
- bežný transfer na CVČ		
- bežný transfer z vlastných príjmov		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	394199,24	410702,02
- bežný transfer na		
-		

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	24295	34295,00
648 - Ostatné výnosy -	19530,73	17404,16

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		
501 - Spotreba materiálu	45988,76	77210,17
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	37382,94	32696,24
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - Údržba školských objektov	8935,95	49112,16
518 - Ostatné služby -	23487,43	19018,79
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	357130,04	381678,07
524 - Zákonné sociálne náklady	12026,88	129740,17
525 - Ostatné sociálne poistenie	6519,62	6702,50
527- Zákonné sociálne náklady	14159,40	14484,96
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	24615,00	34295,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam	29912,63	28403,10
e) ostatné náklady		
546 - Odpis pohľadávky -	0,00	6231,33

Čl. IX

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 rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.12.2016 uznesením č. 246/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23. 1. 2017 rozpočtovým opatrením č. 1/2017
- druhá zmena schválená dňa .16. 02. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2/2017
- tretia zmena schválená dňa 17. 02. 2017 rozpočtovým opatrením č. 3/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 14. 06. 2017 rozpočtovým opatrením č. 4/2017
- piata zmena schválená dňa 27. 07. 2017 rozpočtovým opatrením č. 5/2017
- šiesta zmena schválená dňa 28. 07. 2017 rozpočtovým opatrením č. 6/2017
- siedma zmena schválená dňa 25. 10. 2017 rozpočtovým opatrením č. 7/2017
- ôsma zmena schválená dňa 15. 11. 2017 rozpočtovým opatrením č. 8/2017
- deviata zmena schválená dňa 18. 11. 2017 rozpočtovým opatrením č. 9/2017
- desiatu zmena schválená dňa 20. 11. 2017 rozpočtovým opatrením č. 10/2017
- jedenásta zmena schválená dňa 11. 12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 11/2017

- dvanásta zmena schválená dňa 27.12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 12/2017

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.