

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Málinec
IČO	35991364
Dátum zriadenia	1.1.2000/1.7.2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Málinec (do 30.6.2002 Okresný úrad Poltár)
Sídlo zriaďovateľa	Málinec
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 je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 109 žiakov, z toho školský klub navštevuje 41 detí. Výchovno-vzdelávacia práca je založená na získavaní vedomostí a zručností vo všetkých všeobecno-vzdelávacích predmetoch a rozvíjaní individuálnych schopností a daností.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Karol Čonka riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Helena Zákopčanová zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- 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

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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 v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba	Ročná odpisová sadzba
------------------	--------------------	-----------------------

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

	používania v rokoch	v %
1	4	25
2	6	16,6
3??? 3,4	12	8,3
4???? 5,6	20	5

Drobný hmotný majetok od 16,60 Eur do 1.700,00 €, 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

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
Poistenie pre prípad škôd spôsobených poškodením alebo zničením majetku	431,09 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

.....

.....

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	8.705,44 €
Budovy, stavby	848.950,95 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15.823,38 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	873.479,77 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby potravín na sklade stravovacieho zariadenia predstavuje k 31.12.2015 celkovú hodnotu 647,67 €.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	2.710,24	preplatok za plyn z roku 2015
Iné pohľadávky	81	1.263,57	vyrovnanie triedy 5 a 6 na strav. zar.

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

Textová časť k tabuľke č.4 - v uvedenej tabuľke sú uvedené pohľadávky za preplatky energií – plyn. Dobropis za plyn bol doručený do vykonania ročnej závierky. V tabuľke sú uvedené iné pohľadávky na účte 378 – vyrovnanie medzi nákladmi a výnosmi v ŠJ.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	33.319,39 €
Výdavkový rozpočtový účet	8,73 €
Príjmový rozpočtový účet	0,54 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	583,48 €
poistné	211,71 €
predplatené	371,77 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,-

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
Výsledok hospodárenia	3.169,20 €
z toho nevyspor. VH min. rokov	2.704,87 €
Výsledok hospodárenia	464,33 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na nevyfakturované dodávky	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 zahŕňajú krátkodobé záväzky z prijatých preddavkov SZ, neuhradené faktúry dodávateľom SZ, iné záväzky a záväzky zo sociálneho fondu a zdravotného poistenia, ostatné priame dane.

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu r. 144	5.319,21	Povinný prídel do sociálneho fondu
Dodávateľia r. 152	18,54	Fa. strav. zar. neuhradená k 31.12.2015
Prijaté preddavky r. 154	1.199,61	Preddavky (preplatky) SZ
Iné záväzky r. 160	14.694,26	Zrážky zam. zo mzdy za 12/2015
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poist. r. 165	9.132,-	Záväzky voči poisťovniam za zamestnanca a zamestnávateľa za 12/2015
Ostatné priame dane r. 167	1.604,62	Daň vyberaná zrážkou zo mzdy za 12/2015

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	890,47
poistné	211,71
predplatné	371,77
sponzorské	306,99

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	
- školné	485,-
- strava	30.861,66
- réžia	7.374,02
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

632 - Daňové výnosy samosprávy - podielové dane - daň z nehnuteľností - daň za psa -	
633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - KO a DSO -	
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií	
662 - Úroky	3,59
668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) 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 školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň -	72.824,39
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	39.741,-
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	304.473,47
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy - prenájmy - za pedagogickú prax	673,- 11,88
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - rezervy na nevyfakturované dodávky	394,-
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu - Spotreba materiálu SZ	19.592,51 30.861,66
502 - Spotreba energie - elektrická energia	7.975,-

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

- voda	1.688,61
- plyn	13.859,24
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	1.250,74
512 - Cestovné	509,25
513 - Náklady na reprezentáciu	
518 - Ostatné služby	
- preprava	806,10
- prenájom	25,20
- software, hardware	698,78
- dopravné žiakov	409,16
- školenia	656,-
- telekomunikačné	1.446,02
- poštovné	114,15
- internet	493,68
- súťaže	27,-
- iné	5.792,75
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	232.220,19
524 - Zákonné sociálne náklady	79.967,55
525 - Ostatné sociálne poistenie	3.385,54
527 - Zákonné sociálne náklady	2.386,56
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	4,50
- kolký	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	26.550,40
- odpisy z cudzích zdrojov	13.190,60
553 - Tvorba ostatných rezerv	
- rezervy na nevyfakturované dodávky	119,68
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	
- poistné	720,26
- poplatky banke	395,35
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer xxx	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
- bežný transfer xxx	
587 - Náklady na ostatné transfery	
- bežný transfer xxx	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	8.543,90
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	2.377,30
i) ostatné náklady	

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,-
546 - Odpis pohľadávky	
-	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
- cest. nákl. iným než vlastným zamestnancom	200,-
- členské	50,-
549 - Manká a škody	
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) súvisiace audítorské služby,	
d) daňové poradenstvo,	
e) ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch je vedený drobný hmotný majetok.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

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 15.12.2014 uznesením č.6/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.6.2015 uznesením č. 3/2015
- druhá zmena schválená dňa 11.12.2015 uznesením č. 4/2015

Čl. X

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

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2015 nastali nasledovné zmeny, ktoré sa nevykazujú v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia pohľad na situáciu účtovnej jednotky podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve:

- v januári 2016 bol vykázaný nedoplatok za odobratý plyn vo výške 2.342,22 € a nedoplatok za odobratú elektrickú energiu vo výške 454,60 €. Tieto nedoplatky mali byť zaúčtované v roku 2015 ako rezervy na nevyfakturované dodávky a služby.