

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 19, 922 31 Sokolovce
IČO	37836803
Dátum zriadenia	01. 01. 2008
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Sokolovce
Sídlo zriaďovateľa	Piešťanská 234/84, 922 31 Sokolovce
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť v ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Plšková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	26
- počet vedúcich zamestnancov	4

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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi

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

3. 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 konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5,
5	1	100

Drobný nehmotný majetok od 16,66 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 16,66 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
-----------	---

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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).

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)

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	102 065,07

B Obežný majetok

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	543,46
Účet 381 – Náklady budúcich období	543,46

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2015. Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Dosadenie výsledku hospodárenia na riadok Prírastky, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	1 842,52	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	181,15	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2015 prijaté v roku 2016 (hlavná činnosť)
Účet 324- riadok súvahy 154	1 674,32	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 379 – riadok súvahy 160	18 666,86	Záväzky voči zamestnancom – mzdy za 12/2015
Účet 336 – riadok súvahy 165	10 818,25	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2015
Účet 342 – riadok súvahy 167	2 462,97	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2015
Spolu	21 125,75	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období:	
Účet 384 – riadok súvahy 182	456,48

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	22 206,35
- školné	4 352,50
- strava	17 853,85
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 049,91
c) 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:	109 649,40
- bežný transfer na školský klub detí	12 886,13
- bežný transfer na školskú jedáleň	18 956,94
- bežný transfer na materskú školu	74 756,37
- bežný transfer na základnú školu	3 049,96
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 270,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (ZŠ a MŠ 5-ročné deti)	195 825,04

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	34 748,99
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	12 624,70
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	5 205,16
518 - Ostatné služby	9 402,79
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	192 632,42
524 - Záonné sociálne náklady	64 831,04
527 - Záonné sociálne náklady	3 657,32
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	2 270,00
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	8 402,41
- predpis odvodu príjmov RO (školné + preplatok)	

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č. 12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy – školné MŠ (3 262,50 €) a školné ŠKD (1 035,00 €):

Rozpočtové opatrenie č. 1 zo dňa 21. 01. 2015: školné MŠ za 1/2015 – 320,00 €, školné ŠKD za 1,2/2015 – 180 €

Rozpočtové opatrenie č. 3 zo dňa 23. 02. 2015: školné MŠ za 2/2015 – 330,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 6 zo dňa 20. 03. 2015: školné MŠ za 3/2015 – 252,50 €, školné ŠKD za 3,4/2015 – 215,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 9 zo dňa 17. 04. 2015: školné MŠ 4/2015 – 390,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 11 zo dňa 19. 05. 2015: školné MŠ za 5/2015 – 320,00 €, školné ŠKD za 5,6/2015 – 215,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 13 zo dňa 19. 06. 2015: školné MŠ za 6,7/2015 – 460,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 16 zo dňa 31. 08. 2015: školné MŠ za 9 -12/2015 – 1 120,00 €, školné ŠKD za 9-12/2015 – 420,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 24 zo dňa 29. 12. 2015: školné MŠ – 70,00 €, školné ŠKD – 5,00 €

Dobropis za rok 2015:

Rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 05. 02. 2015 – **4 049,91 €**

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

- kód zdroja 41

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10. 12. 2014 uznesením číslo 8/2015 OZ vo výške 99 600,00 €.

Zvýšenie rozpočtu – rozpočtové opatrenie č. 10 zo dňa 30. 04. 2015 – 1 254,72 €

Zníženie rozpočtu – rozpočtové opatrenie č. 25 zo dňa 31. 12. 2015 – mínus 2 204,73 €

Cestovné pre dochádzajúcich žiakov spolu vo výške 1 000,00 €:

Rozpočtové opatrenie č. 14 zo dňa 30. 06. 2015 vo výške 500,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 21 zo dňa 17. 12. 2015 vo výške 500,00 €.

Oprava okna:

Rozpočtové opatrenie č. 15 zo dňa 21. 07. 2015 vo výške 300,00 €

Mimoriadne odmeny:

Rozpočtové opatrenie č. 21 zo dňa 17. 12. 2015 vo výške 1 352,00 € (odmeny + odvody)

Rozpočet (kód zdroja 41) výdavky + školné + preplatok + okna + cestovné + odmeny spolu: 109 649,40 €

- kód zdroja 11T1, 11T2

Projekty:

Rozpočtové opatrenie č. 18 zo dňa 30. 11. 2015 vo výške 75,29 €

Rozpočtové opatrenie č. 22 zo dňa 29. 12. 2015 vo výške 134,55 €

Rozpočet kód zdroja 11T1, 11T2: 209,84 €

– kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od OÚ v sídle kraja			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		195 425	
Normatívne:		190 050	
OU-TT-OS2-2015/005345/V1	09. 02. 2015	186 180	Normatívne finančné prostriedky na rok 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/V3	03. 11. 2015	- 1 290	Nápočet normatívnych finančných prostriedkov V_3
OU-TT-OS2-2015/005345/V4	30. 11. 2015	2 160	Mimoriadne odmeny 2015 – nápočet verzie V_4
OU-TT-OS2-2015/005345/V4a	28. 12. 2015	3 000	Dohodovacie konanie 2015 – nápočet verzie V_4a
Nenormatívne:		5 375	
OU-TT-OS2-2015/005345/MŠ/1	28. 01. 2015	1 193	Príspevok pre 5-ročné deti MŠ na 1. - 8. 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/SZP/1	05. 02. 2015	283	Príspevok na výchovu žiakov zo SZP 1. - 8. 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/VP/1	11. 02. 2015	1 530	Vzdelávacie poukazy na 1. – 6. 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/učebn./1	18. 05. 2015	352	Finančné prostriedky na učebnice na rok 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/VP/2	24. 11. 2015	972	Vzdelávacie poukazy na 9. – 12. 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/SZP/2	26. 11. 2015	176	Príspevok na výchovu žiakov zo SZP 9. - 12. 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/MŠ/2	02. 12. 2015	869	Príspevok pre 5-ročné deti MŠ na 9. - 12. 2015
Kapitálové výdavky spolu:		0	

Rozpočet (kód zdroja 111) spolu: 195 425,00 €.

Celkový rozpočet: 305 284,24 €.