

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hôrky
Sídlo účtovnej jednotky	Hôrky 200, 010 04 Žilina
IČO	37814508
Dátum zriadenia	01.10.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Obec Hôrky
Sídlo zriaďovateľa	Hôrky 111, 010 04 Žilina
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	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jana Hübnerová, riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Jana Schubertová, zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	58
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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
Rozšírenie počtu odpisových skupín, predĺženie doby odpisovania u niektorých druhov dlhodobého majetku	Zákon č.333/2014 Z.z., ktorým bol novelizovaný zákon č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov	Hodnota novozaisteného majetku sa bude premietat' do nákladov prostredníctvom odpisov počas dlhšej doby odpisovania, rovnako sa predĺži aj doba zúčtovania kapitálových transferov do výnosov	—

3. 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

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. 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. - 6. 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
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 332 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.

Drobný hmotný majetok od 332 Eur do 1.700 €, 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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ 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/mesta.

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 :

- prírastky drobného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku na účtoch 018, 028 – zaradené na základe zmluvy s VÚDPaP v rámci projektu „Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí“

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	17.836,90

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky (účty)	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Ostatné pohľadávky (315)	052	1.053,39	Pohľadávka v ŠJ za stravné a réžiu
Iné pohľadávky (378)	059	115,72	Pohľadávka voči zriaďovateľovi, vyrovnanie T5 a T6 v ŠJ
Spolu:		1.169,11	

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

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú pohľadávkami v lehote splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú pohľadávkami so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty (221 AU)	74.218,68
Výdavkový rozpočtový účet (222)	35,91
Prijmový rozpočtový účet (223)	30,00
Spolu	74.284,59

3. 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 (381) spolu	2.230,65
z toho:	
Poistné	925,09
Predplatné	178,40
Licencie SW	1.127,16
Príjmy budúcich období (385) spolu	0,0
Spolu:	2.230,65

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 hospodárenia minulých rokov	Na účte 428 je naučované: • preúčtovaný výsledok hospodárenia minulého účtovného obdobia • oprava nevýznamných chýb účtovania minulých období
Výsledok hospodárenia	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti v aktuálnom účtovnom období

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7 : Organizácia v roku 2015 žiadne rezervy nevytvárala.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : všetky záväzky organizácie sú v lehote splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : všetky záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	3.075,89	Záväzky zo SF
Dodávateľia (321)	640,89	Za dodané služby – faktúry došlé po 31.12.2015
Prijaté preddavky (324)	9.267,41	Preddavky na stravné v ŠJ
Nevyfakturované dodávky (326)	240,21	Za dodané potraviny – na základe dodacích listov
Iné záväzky (379)	239,15	odvody DDP za 12/2015, zrážky zamestnancov
Zamestnanci (331)	29.300,08	Mzdy za 12/2015
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	18.060,91	Odvody do SP a ZP za 12/2015
Ostatné priame dane (342)	3.512,23	Preddavky na daň za 12/2015
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS (372)	6.060,00	Prijaté prostriedky na sponzorskom-mimorozpočtovom účte
Spolu:	70.396,77	

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 (383) spolu :	0,0
Výnosy budúcich období (384) spolu	6.238,68
z toho:	
Výnosy z nespotrebovaných bežných transferov zo ŠR	1.661,78
Zúčtovaný KT od subjektu mimo VS do výnosov budúcich období	4.576,90
Spolu	6.238,68

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	159.385,17
602 - Tržby z predaja služieb	
- poplatky MŠ	9.032,00
- poplatky ŠKD	4.910,00
- poplatky CVČ	2.738,00
- réžia ŠJ	44.290,97
- vlastné príjmy ZŠ	1.232,60
- stravné ŠJ	97.181,60
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681.540,35
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	257.811,70
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	265,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	422.934,85
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- výnosy z darov	528,60

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	166.788,73
501 - Spotreba materiálu	123.499,32
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	10.590,37
- plyn	30.904,15
- voda	1.794,89
b) služby	27.957,47
511 - Opravy a udržiavanie	15.040,70
512 - Cestovné	40,86
518 - Ostatné služby	12.875,91
c) osobné náklady	555.395,57
521 - Mzdové náklady	397.289,97
524 - Zákonné sociálne náklady	138.200,84
527 - Zákonné sociálne náklady	19.904,76
d) odpisy, rezervy a opravné položky	265,20
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	265,20
e) finančné náklady	4.646,86
568 - Ostatné finančné náklady – poistné, poplatky banke	4.646,86
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	61.797,57
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	61.767,57
- predpis budúceho odvodu príjmov	30,00
g) ostatné náklady	21.016,60
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21.016,60

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

Čl. VIII

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

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

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 11. 12. 2014 uznesením č. 14/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.1.2015 uznesením č. 25/2015
- druhá zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č. 132/2015

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.