

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Vištuk
Sídlo účtovnej jednotky	900 85 Vištuk č. 44
IČO	31817025
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	RO s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Obec Vištuk
Sídlo zriaďovateľa	900 85 Vištuk č. 353
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	školstvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Viera Mladenová riaditeľka ZŠ s MŠ Vištuk
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ľubica Štiavnická zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ Vištuk
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	27 3

Od 1. februára 2015 je novým štatutárom rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Vištuk p. Mgr. Viera Mladenová, ktorá bola zvolená na základe výberového konania na funkčné obdobie 5 rokov.

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

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU VIŠŤUK
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, došlo od 1. januára 2015 k zmene v odpisovaní hmotného majetku. Dlhodobý majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku (§ 28 ods.4 zákona č.431/2002 Z.z. a § 20 postupov účtovania), **počet odpisových skupín je od 1.1.2015 šesť**.

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
- prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU VIŠŤUK
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú náklady na vývoj, softvér, technické zhodnotenie majetku, keď cena je vyššia ako 2 400 € a doba jeho použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú: pozemky, stavby, budovy, byty, nebytové priestory, samostatné hnutelné veci, súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s cenou vyššou ako 1 700 € a dobu použiteľnosti dlhšiu ako jeden rok

Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú cenné papiere a umelecké diela.

Majetok obce, ktorého cena v ocenení je od 35 € do 1700 € a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, sa považuje za spotrebný materiál a vedie sa v operatívnej evidencii a na podsúvahovom účte.

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 type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.

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

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).

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

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU VIŠŤUK
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Stavby

V roku 2015 boli zaradené do užívania nasledovné stavby:

detské ihrisko pre materskú školu v sume 11 877,86 €, ktorý bol odovzdaný zriaďovateľom do správy ZŠ s MŠ

prístupový chodník v sume 13 099,50 €, ktorý ZŠ s MŠ obstarala zo svojho rozpočtu, prostredníctvom prostriedkov zriaďovateľa a dotácie z BSK.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	ročné poistné	689,00 EUR
POISTENIE CELKOM		689,00 EUR

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

Majetok, ktorý bol zverený účtovnej jednotke do správy	Suma
Pozemky	2 658,36 EUR
Budovy, stavby	220 514,22 EUR
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 101,52 EUR

B Obežný majetok

1. Zásoby

Základná škola s materskou školou má k 31.12.2015 zostatok na účte 112 - materiál na sklade v sume 4 622,54 €, čo predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni.

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	6 056,31 €	dobropisy za energie, pohľadávky voči stravníkom
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	45,00 €	poplatky za materskú školu

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Základná škola s MŠ netvorila k pohľadávkam opravné položky.

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

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 5 904,05 € sú dobropisy za energie a stravné za zamestnancov za obdobie 12/2015.

Pohľadávky po dobe splatnosti v sume 197,26 € sú pohľadávky voči rodičom za poplatok v materskej škole a voči stravníkom v školskej jedálni.

3. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	0,00 €
Ceniny	504,00 €
Bankové účty	25 708,46 €

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU VIŠŤUK
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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:	985,38 €
virtuálna knižnica 2016	79,63 €
licencie na programy	526,66 €
poistenie majetku	327,09 €
publikácie	37,00 €
náklady z prevodu príjmov zriaďovateľovi	15,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Základná škola s MŠ neučtovala v roku 2015 opravy minulých období prostredníctvom účtu 428. Na účte 428 je preúčtovaný iba hospodársky výsledok z roku 2014.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Základná škola s MŠ netvorila žiadne rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane predstavujú záväzky voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu, zrážky zo mzdy zamestnancov, záväzky voči dodávateľom, nefakturované dodávky za rok 2015, prijaté preddavky za stravné v školskej jedálni.

záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v sume 385,85 €.

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	24 526,42 €
- platby za MŠ prijaté vopred	15,00 €
- prenesené kompet. - licencie, poistenie, publikácie 2016	460,69 €
- nespotrebované ceniny	504,00 €
- zostatková cena majetku obstaraného z cudzích zdrojov	23 546,73 €

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	33 760,41 €
602 - Tržby z predaja služieb - stravné v ŠJ, poplatky za MŠ a ŠKD	33 760,41 €
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00 €
c) aktivácia	0,00 €
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00 €

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU VIŠŤUK
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

e) finančné výnosy	3,84 €
662 - Úroky	3,84 €
f) mimoriadne výnosy	0,00 €
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	364 923,34 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	156 422,16 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	277,59 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	207 591,18 €
- bežný transfer z ÚPSVaR na chránené pracovisko	708,10 €
- bežný transfer z ÚPSVaR na podporu zamestnanosti	5 494,03 €
- bežný transfer na predškolskú výchovu	1 845,00 €
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	2 220,00 €
- bežný transfer na prenesené kompetencie	197 324,05 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	25,65 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (nadácia Ľudia ľuďom + sponzorský dar)	55,00 €
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	551,76 €
h) ostatné výnosy	0,00 €
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	58 150,72 €
501 - Spotreba materiálu	471,89 €
- kancelárske potreby	1 524,04 €
- operatívna evidencia	3 023,25 €
- učebné pomôcky a publikácie	2 776,81 €
- spotreba potravín v ŠJ	21 774,33 €
- čistiace a hygienické potreby	1 556,43 €
- ostatný materiál	4 817,03 €
502 - Spotreba energie	22 678,83 €
- spotreba el. energie	7 089,42 €
- spotreba plynu	15 020,18 €
- spotreba vody	569,23 €
b) služby	14 667,66 €
511 - Opravy a udržiavanie	5 921,14 €
- oprava tlačiarne, kopírovacieho stroja	161,14 €
- oprava kúrenia	5 760,00 €
512 - Cestovné	295,14 €
513 - Náklady na reprezentáciu	89,25 €
518 - Ostatné služby	8 362,13 €
- revízie plynových a elektrických zariadení	2 676,00 €
- licencie na programy	1 277,81 €
- PO a BOZP	456,00 €
- školenie zamestnancov	303,90 €
- telefónne a poštové služby	1 014,87 €
- nakladanie s odpadmi	960,00 €
- ostatné	1 673,55 €
c) osobné náklady	306 431,11 €
521 - Mzdové náklady	222 978,25 €
524 - Záonné sociálne náklady	77 088,63 €
527 - Záonné sociálne náklady	6 364,23 €
d) dane a poplatky	0,00 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	855,00 €
551 - Odpisy DNM a DHM	855,00 €
f) finančné náklady	1 624,39 €
568 - Ostatné finančné náklady	1 624,39 €

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU VIŠTUK
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- poplatky banke	469,15 €
- poistenie majetku	1 155,24 €
g) mimoriadne náklady	0,00 €
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	17 755,99 €
588 - Náklady z odvodu príjmov	12 058,91 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	5 717,08 €
i) ostatné náklady	50,00 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - členský poplatok	50,00 €
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,61 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	68 707,30 €	750000
Operatívna evidencia	44 001,30 €	751000
Majetok od Metodicko-pedagogického centra	1 960,53 €	752000
Inventár súboru DASTY-DANCE /mažoretky/	1 153,70 €	753000

Čl. VII

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 obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.11.2014 uznesením č.14/11/2014.

Zmeny rozpočtu:

2. prvá zmena schválená dňa 27.04.2015 uznesením č. 09/04/2015
3. druhá zmena schválená dňa 29.06.2015 uznesením č. 17/06/2015
4. tretia zmena schválená dňa 29.09.2015 uznesením č. 08/09/2015
5. štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č. 04/12/2015

Rozpočtové opatrenia riaditeľky v zmysle VZN č. 3/2014 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Vištuk:

- RO č. 1/2015 zo dňa 30.06.2015 - presun rozpočtových prostriedkov v celkovej sume 50,00 €

Čl. VIII

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

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