

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Michala Rešetku
Sídlo účtovnej jednotky	913 33 Horná Súča 242
IČO	36125881
Dátum zriadenia	01. 09. 2006
Spôsob zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Obec Horná Súča
Sídlo zriaďovateľa	913 33 Horná Súča 233
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	Poskytnutie základného vzdelávania, zabezpečuje rozumovú výchovu v súlade so zásadami vlastenectva, humanizácie a demokracie. Rovnako poskytuje mravnú, estetickú pracovnú, telesnú a environmentálnu výchovu žiakov. Pripravuje žiakov k ďalšiemu štúdiu a na prax.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dušan Černek, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Vojtech Laurinec, zástupca riaditeľa školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	50
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1

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 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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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.

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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	30	1/30
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 1700 Eur do 2400 €, 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 167 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Majetok od 34 € do 166,99 € sa účtuje v podsúvahovej evidencii.

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.

7. 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)

Prehľad o pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

1. názov účtovnej jednotky, ZŠ s MŠ Horná Súča
2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku – 31. 12. 2015
3. stav k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia 1 475 940,80
4. + prírastky 561,50
5. – úbytky 51 842,50
6. +/- presuny
7. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia 1 424 659,80

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Pre prípad požiaru, živelného nebezpečenstva, vody, krádeže, zemetrasenia	Do 332 000 EUR

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – záložné právo nie je zriadené

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Drobný hmotný majetok	279 690,78
Operatívno technická evidencia	102 485,82

Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	54 302,80
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 033 622,55

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

1. položka zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia 2035,44
2. + tvorba opravných položiek 0,
3. – zníženie opravných položiek 0,
4. – zrušenie opravných položiek 0,
5. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia 1597, 73

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis

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

1. položka pohľadávok,
2. hodnota pohľadávok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia 5081,89
3. + tvorba opravných položiek 0,
4. – zníženie opravných položiek 0,
5. – zrušenie opravných položiek 0,
6. hodnota pohľadávok k 31. decembru bežného účtovného obdobia 9350,44

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

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia 9350,44
2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia 5081,89

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

- pohľadávky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
- 1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 9350,44
- 2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov 0,
- 3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov 0

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	58 817,44

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:	1616,97
Predplatné	117,93
Poistenie	1207,40
Ostatné	291,64
Príjmy budúcich období spolu z toho:	1163,02
Réžia ŠJ	1163,02

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
Výška vlastného imania k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	-3668,94
Prírastky	0
Úbytky	-5234,59
Presuny	0
Výška vlastného imania k 31.12. bežného účtovného obdobia	-8903,53

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na dovolenku	2016
Rezervy na odchodné	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

- výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia 69 531,78
- výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia 70 242,49

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

k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia tejto štruktúre:

- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 69 531,78
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného do piatich rokov,
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zo sociálneho fondu	2019,05	
Krátkodobé záväzky	67 512,73	Mzdy, dodávateľa, preddavky, ostatné dane
Spolu	69 531,78	

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:	2363,78
Zúčtovanie kapitálového transferu	1516,92
Zúčtovanie predplatného	846,86

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
DHM	1516,92

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	82 401,35
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	8358
- strava	12 538,48
- z pred. Sl.	61 504,87
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	
662 - Úroky	15,51
f) mimoriadne výnosy	
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	753 491,14
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	232 279,15
- bežný transfer na školský klub	20 401,05
- bežný transfer na školskú jedáleň	78 592,14
- bežný transfer na ZŠ	800,01
- bežný transfer na MŠ	132 485,95
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	49 108,70
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	469 883,76
- bežný transfer na predškolákov	5574,78

Základná škola s materskou školou Michala Rešetku, 913 33 Horná Súča 242
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- bežný transfer na HN	2140,72
- bežný transfer na ZŠ	462 132,26
- bežný transfer na rezervy na dovolenky	36,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	2172,30
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	47,23
h) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	6078,50
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	114 858,46
501 - Spotreba materiálu	81 573,09
502 - Spotreba energie	33 285,37
- elektrická energia	30 085,42
- plyn	3199,95
b) služby	18 180,32
511 - Opravy a udržiavanie	331,30
512 - Cestovné	325,33
518 - Ostatné služby	17 523,69
c) osobné náklady	624 299,82
521 - Mzdové náklady	451 424,61
524 - Zákonné sociálne náklady	164 648,97
527 - Zákonné sociálne náklady	8226,24
d) dane a poplatky	1234,37
538 - Ostatné dane a poplatky	1234,37
e) odpisy, rezervy a opravné položky	56 920,00
551 - Odpisy DNM a DHM	51 281,00
- odpisy z vlastných zdrojov	11 062,20
- odpisy z cudzích zdrojov	40 218,80
553 - Tvorba ostatných rezerv	5639,00
f) finančné náklady	1479,57
568 - Ostatné finančné náklady	1479,57
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	27 127,98
588 - Náklady z odvodu príjmov	21 696,49
- predpis odvodu príjmov RO	588/351
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	5431,49
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	589/351
i) ostatné náklady	3117,72
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3117,72
j) dane z príjmov	2,85
591 - Splatná daň z príjmov	2,85

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
------------	---	--------------	-----------------------	--

Základná škola s materskou školou Michala Rešetku, 913 33 Horná Súča 242
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	82 401,35	73 299,22
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	82 401,35	73 299,22
501	Spotreba materiálu	06	81 573,09	75 391,21
502	Spotreba energie	07	33 285,37	29 345,84
511	Oprava a udržiavanie	09	331,30	1 943,35
512	Cestovné	10	325,33	282,63
518	Ostatné služby	12	17 523,69	23 561,53
521	Mzdové náklady	13	451 424,61	415 997,10
524	Zákonné sociálne poistenie	14	164 648,97	151 583,36
527	Zákonné sociálne náklady	16	8 226,24	6 563,76
538	Ostatné dane a poplatky	20	12 34,37	0
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	51 281	97 833,81
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	809 853,97	802 502,59

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
DHM	293 878,78	
OTE	102 485,82	

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:

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
Admin. poplatky a iné poplatky	6 400	9 158	9 158,01	11 021,41
Tuzemské bežné granty a transfery	10 000	15 007	15 007,49	12 337,08

- b) výdavky bežného rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

Základná škola s materskou školou Michala Rešetku, 913 33 Horná Súča 242
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
Mzdy, platy a služ. príjmy	394 204	451 424	451 424,59	412 444,51
Poistné a prís. do poisťovní	143 398	164 649	164 649,02	151 564,49
Tovary s služby	103 948	82 716	82 714,29	86 183,25
Bežné transfery	2 130	3 409	3 409,78	3 812,34

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 13. 11. 2014 uznesením č. 8/06/2014-OZ

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13. 03. 2015 uznesením č. 13/03/2015-OZ
- druhá zmena schválená dňa 12. 06. 2015 uznesením č. 11/04/2015-OZ
- tretia zmena schválená dňa 15. 12. 2015 uznesením č. 4/08/2015-OZ
- štvrtá zmena schválená dňa 31. 12. 2015 uznesením č. 6/08/2015-OZ