

Poznámky k 31.12.2015

I. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Dvorníky . 149, 920 56
I O	36080454
Dátum zriadenia	01. 01. 1998
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Dvorníky
Sídlo zriaďovateľa	Dvorníky, 920 56
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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. Ivana Hrušková
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	30
- počet vedúcich zamestnancov	4

I. 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 ocenenia
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou innosou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou innosou	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 innosou	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 ošakávanej 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. Odpisová sa za ína:

od okamihu 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 .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 pod a 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 pod a rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účte 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 16,66 Eur do 1 700 € ktorý pod a 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 netvorila opravné položky.

Účtovník 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..

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 sú isté, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa účtuje 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 účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

7. Spôsob prepisu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepisujú 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 prepis 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, prepisujú 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 prepisujú 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 neprepisujú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účte zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepisujú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepisujú.

I. 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 .1)

Textová časť tabuľky .1: Vyradenie dlhodobého majetku v hodnote 0,00.

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/	673 773,57

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok pod a jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky po lehote splatnosti	068	8816,30	Pohľadávka voči bývalému zamestnancovi
Iné pohľadávky – účet 378	081	815,28	innos stravovanie

2. 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:	695,75
Účet 381 – Náklady budúcich období	695,75

I. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka .5

Textová časť tabuľky .5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účte 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	1356,94	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	1645,72	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2015 prijaté v roku 2016 (hlavná innos)
Účet 324- riadok súvahy 154	5212,47	Prijaté preddavky v innosti stravovanie
Účet 331 – riadok súvahy 163	20238,44	Zamestnanci – mzdy za 12/2015
Účet 336 – riadok súvahy 165	13560,88	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2015
Účet 342 – riadok súvahy 167	2776,72	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2015
Spolu	44791,17	

2. časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období:	
Účet 384 – riadok súvahy 182	0

I. 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:	23823,22
- školné	6187,25
- strava	17635,97
b) finančné výnosy	
668 – Ostatné finančné výnosy	1138,41
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:	138538,00
- bežný transfer na školský klub detí	14585,78
- bežný transfer na školskú jedáleň	34395,23
- bežný transfer na materskú školu	89556,99
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	24983,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadenovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (ZŠ a MŠ 5-ročné deti):	364948,20
d) Ostatné výnosy	
648 – ostatné výnosy	1810,85

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis / číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	46923,59
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	31061,81
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	2167,00
512 - Cestovné	307,21
518 - Ostatné služby	19423,64
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	307977,81
524 - Zákonné sociálne náklady	113003,41
527 - Zákonné sociálne náklady	4211,30
d) finančné náklady	
568 – Ostatné finančné náklady	1203,19
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNK a DHM	24983,00
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	7998,10
- predpis odvodu príjmov RO (školné + preplatok)	

I. VI Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť tabuľky .12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy – 7 998,10 € boli zahrnuté v rozpočte pre originálne kompetencie.

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

Finančné prostriedky pre deti v hmotnej núdzi boli poskytnuté a vyčerpané vo výške 1820,20 € - kód zdroja 41

Poskytnuté finančné prostriedky od zriaďovateľa			
íslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná iasťka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		138 538,00	
Normatívne:		138 538,00	
A/26/2015	12.1.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na január 2015 OK
A/26/2015	04.2.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na február 2015 OK
A/26/2015	02.3.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na marec 2015 OK
A/26/2015	01.4.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na apríl 2015 OK
A/26/2015	04.5.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na máj 2015 OK
A/26/2015	01.6.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na jún 2015 OK
A/26/2015	01.7.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na júl 2015 OK
A/26/2015	03.8.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na august 2015 OK
A/26/2015	02.9.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na september 2015 OK
A/26/2015	05.10.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na október 2015 OK
A/26/2015	02.11.2015	11 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na november 2015 OK
A/26/2015	15.12.2015	12 461,50	Normatív. fin. prostriedkov na december 2015 OK

Rozpočet (kód zdroja 41) výdavky spolu: 138 538,00 €

– kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od KŠÚ			
íslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná iasťka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		363 128,00	
Normatívne:		354 082,00	
OU-TT-OS2-2015/000016/1	02.1.2015	27875,00	Normatív. fin. prostriedkov na január 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/2	03.2.2015	30495,00	Normatív. fin. prostriedkov na február 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/3	03.3.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na marec 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/4	30.3.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na apríl 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/5	29.4.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na máj 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/6	19.5.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na jún 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/7	26.6.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na júl 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/8	15.7.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na august 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/9	24.8.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na september 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/10	28.9.2015	29185,00	Normatív. fin. prostriedkov na október 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/11	05.11.2015	29935,00	Normatív. fin. prostriedkov na november 2015
OU-TT-OS2-2015/000016/12	20.11.2015	29935,00	Normatív. fin. prostriedkov na december 2015
OU-TT-OS2-2015/005345/V4	30.11.2015	2362,00	Dohodovacie konanie – mimoriadne odmeny 2015

Základná škola s materskou školou, Dvorníky . 149, 920 56 Dvorníky
Poznámky individuálnej ú tovej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Nenormatívne:		9 046,00	
A/138/2015	18.2.2015	1800,00	Vzdelávacie poukazy 1-6/2015
A/663/2015	15.12.2015	1308,00	Vzdelávacie poukazy 7-12/2015
A/289/2015	26.5.2015	737,00	Príspevok na u ebnice na rok 2015
A/195/2015	20.3.2015	2495,00	Výchova a vzdelávanie MŠ 1-8/2015
A/662/2015	10.12.2015	869,00	Výchova a vzdelávanie MŠ 9-12/2015
A/195/2015	20.3.2015	1343,00	Sociálne znevýhodnené prostredie 1-8/2015
A/661/2015	10.12.2015	494,00	Sociálne znevýhodnené prostredie 9-12/2015

Rozpo et (kód zdroja 111) spolu: 363 128,00 €
Celkový rozpo et : 503 486,20 €