

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188 , 966 32

Poznámky k 31.12.2015 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Jastrabá
Sídlo účtovnej jednotky	Jastrabá č.188, 96632
Dátum zriadenia	01.04.2002 – právna subjektivita
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Jastrabá
Sídlo zriaďovateľa	Jastrabá
IČO	37831453
DIČ	2021648431
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2015– do 31.12.2015
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	99

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. Nikola Nižník riaditeľ
Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Ivana Mališová zástupkyňa riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	25 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou základnej školy je aj : - školský klub detí - školská jedáleň - od 01.07.2002 materská škola

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania.
2. **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**
 - a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - b) **Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.**
 - c) **Zásoby**

Zásoby predstavujú materiál s dobou použiteľnosti od 1 roka, základná škola ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zaúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, ...).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
 - d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
 - e) **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
 - f) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - g) **Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
 - h) **Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.. Základná škola od roku 2014 rezervy na nevyčerpané dovolenky netvorí.
 - i) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - j) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**
 - k) **Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.**
3. **Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisovania 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.. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Základná škola s materskou má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené v súlade s odpismi zriaďovateľa takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
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 hmotný majetok od 16,64 - 1 700,00 € a drobný nehmotný majetok od 16,64 – 2 400,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. K uvedeným postupom má základná škola s materskou školou vypracovanú smernicu.

4. Zásady pre vykazovanie transferov.

O dotáciách zo štátneho rozpočtu, ESF, sa účtuje, ak 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 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)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka č. 1

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Samost.hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	9 178,55	0	118,77	9 059,78

Vyradená elektrická smažiacia panva v školskej jedálni s písomným súhlasom zriaďovateľa - opotrebovaná, nefunkčná.

Oprávky

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Samost.hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	9 178,55	0	118,77	9 059,78

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Kancelársky, čistiaci, údržbársky, ostatný drobný materiál na sklade	0	2 811,01	2 811,01	0,00
Palivo	7 943,58	11 166,96	11 775,43	7 335,11
Potraviny na sklade školskej jedálne	105,98	26 960,34	26 784,83	281,49
SPOLU	8 049,56	40 938,31	41 371,27	7 616,60

2. Pohľadávky

Tabuľka č. 4

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Nedoplatky na stravnom v ŠJ	154,64	18,69

4. Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období- Vopred platené poistné, aktualizácie programov...	556,90

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tabuľka č. 5

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
Nevysporiadaný VH minulých rokov	-1 610,01	9 199,67	9 199,67	1 059,17	- 550,84
Výsledok hospodárenia	1059,17	123,50	0,00	-1 059,17	123,50

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

Záväzky	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
Dlhodobé záväzky – sociálny fond	601,37	893,84
Krátkodobé záväzky		
Neuhradené faktúry	333,80	338,51
Prijaté preddavky na stravné od stravníkov	4 038,71	2 221,96

Iné záväzky- mzdy za 12 mesiac	186,58	36,15
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	12 247,95	10 362,73
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do poisťovní za 12 mesiac	6 901,59	6 274,79
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	1 073,73	1 080,65
SPOLU	25 383,73	21 208,63

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Záväzky z prijatých transferov Časové rozlíšenie

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy	Stav záväzku k 31.12.2014	Druh transferu (bežný, kapitálový)	Príjem bežného/ kapitálového transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2015 z dôvodu prijatých transferov
Výnosy budúcich období 384- vopred platené poisťné, aktualizácia programov	369,66		474,60	369,66	474,60
Povinný zostatok depozitného účtu	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00
Sklad paliva	7 943,58		7 335,11	7 943,58	7 335,11
SPOLU	8 329,24		7 809,71	8 313,24	7 825,71

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb <i>základná škola</i> - príspevky ŠKD a MŠ, režijné náklady, <i>školská jedáleň</i> - predpis stravné	32 194,15
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - nájomné - nájomné za prenájom	1 736,00
Finančné výnosy	662 – Úroky - úroky na účtoch	2,80
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	69 – Výnosy z transferov	277 345,38
v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	77 934,85

	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške odpisov	0,00
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	199 410,53
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške odpisov	0,00
Spolu		311 278,33

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu <i>-školská jedáleň- spotreba stravného</i>	28 475,96
	502 – Spotreba energie- elektrická energia, voda, tuhé palivo	19 326,66
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	7 374,28
	512 – Cestovné	0,00
	518 – Ostatné služby	2 872,87
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	164 054,17
	524 – Zákonné sociálne poistenie	58 582,48
	527 – Zákonné sociálne náklady	10 306,22
	538 – Ostatné dane a poplatky	659,50
	545- Ostatné pokuty a penále	43,10
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 427,42
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1 158,44
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	14 857,72
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,01
Spolu		311 154,83

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch celých €

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte - účet 771	DHM v používaní Základná škola	59 627,71	1 986,08	2 103,63	59 510,16
	DHM v používaní materská škola	8 237,27	608,46	88,68	8 757,05
	DHM v používaní – školská jedáleň	11 831,60	875,80	913,14	11 794,26
Spolu		79 696,58	3 470,34	3 105,45	80 061,47

Čl. IX.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu

Tabuľka č. 12

Zdroj	Kategória ekonomick ej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2014 bezprostredne predch. účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	1 770	1 614	1 614,00	1 856,00
41	220	Poplatky za školský klub detí a materskú školu	1 410	1 350	1 350,00	1 490,00
41	240	Úroky z tuzemských vkladov	0	3	2,80	3,03
41	310	Režijné náklady školskej jedálne	8 510	11 906	11 906,93	7 458,84
13T1, 13T2	310	Transfery projekt NUCEM		206	205,58	12 274,83
Spolu			11 690	15 079	15 079,31	23 082,70

Výdavky bežného rozpočtu v €

Tabuľka č. 13

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2014 bezprostredne predch. účtovného obdobia
111	Bežné výdavky - prenesené kompetencie - normatívne finančné prostriedky	192189	182 857	182 857,00	179 319,00
131D	Bežné výdavky- prenesené kompetencie- nevyčerpaná dotácia za rok 2014		2 980	2 980,00	4 080,00
111	Nenormatívne finančné prostriedky – dopravné, vzdelávacie poukazy, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na výchovu a vzdelávanie pre materské školy, učebnice		7 510	7509,77	7 084,00
131D	Nenormatívne finančné prostriedky – nevyčerpaná dotácia dopravné za 2014		70	70,00	157,00
13T1,13T2	Projekt NUCEM		205	205,58	0,00
11T1,11T2	Refundácia miezd z UPSVR –dohoda		3194	3193,96	13 513,40
111	Refundácia miezd UPSVR- dohoda		2101	2101,19	0,00
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie+ vlastné príjmy originálne kompetencie	71844	71 444 6517	71 418,24 6 516,61	69370,30 11 199,52
Spolu		264 033	276 878	276 852,35	284 723, 22

Povinný zostatok 31.12.2015 na výdavkovom účte 25,76 €.

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR listom č. 2015-6135/5232:1-40AA zo dňa 02.02.2015 oznámilo účtovnej jednotke schválený rozpočet finančných prostriedkov na rok 2015 na prenesený výkon pôsobnosti štátnej správy.

Zmeny rozpočtu oznámené MŠSVVaŠ:

- list č.2015-24493-61676:1-40AA z 23.11.2015

Nenormatívne finančné prostriedky:

Nenormatívne finančné prostriedky oznámené MŠVVaŠ SR:

- listom č.2015-4689/803:1:40DO- dopravné žiakom
- listom č 2015-5311/2308:1-40AA-pre 5 ročné deti MŠ
- listom č.2015-4595/599:1-40AA- na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia
- listom č.2015-4734/927-1:40AA- vzdelávacie poukazy
- listom č.2015-11160/20621:1-40AA-na učebnice

Zmeny rozpočtu oznámené MŠVVaŠ SR:

- listom č.2015-4689/803:1-40DO- dopravné žiakom
- listom č. 2015-22452/55321:1-40AA-pre 5- ročné deti MŠ
- listom č.2015-22444/55294:1-40AA-výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia
- listom č.2015-4734/54046-2:40AA- na vzdelávacie poukazy
- listom č.2015-25982/66525:1-40AA-na učebnice

Originálne kompetencie.

Rozpočet na originálne kompetencie pre rok 2015 bol schválený :
-obecným zastupiteľstvom dňa 27.02.2015 uznesením č.7/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.04.2015 uznesením č.19/2015
- druhá zmena schválená dňa 03.12.2015 uznesením č. 76/2015,84/2015

Čl. X.

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

Mgr. Nikola Nižník
riaditeľ ZŠsMŠ

V Jastrabej ,
31.03.2016

Zodpovedná za vypracovanie textovej časti poznámok:
Jana Tomková

