

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora

Poznámky k 31.12.2015 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Trnavá Hora
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Dátum zriadenia	01.04.2002 – právna subjektivita
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Trnavá Hora
Sídlo zriaďovateľa	Trnavá Hora
IČO	378314188
DIČ	2021648233
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	136

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. Kristína Holá, riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Dana Košťová, zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	23 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou základnej školy je aj : • školský klub detí

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 prevode 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) Záväzky

Záväzky 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. Tvorja 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 má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5
5	1	100

Drobný hmotný majetok od 16,60-1.700,00 € a drobný nehmotný majetok od 16,60-2.400,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. Prenajatý majetok sa účtuje na podsúvahovom účte 781. K uvedeným postupom má základná škola 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

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0	130,10	0	130,10
021 – Budovy, stavby	10.555,68			10.555,68
022 – Samostatné hnutelné veci	1.399,65	0	0	1.399,65
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	0	2.310,54	0	2.310,94
032 – Umelecké diela	1.078,80	0	0	1.078,80

Na základe usmernenia Výskumného ústavu detskej psychológie a patopsychológie v Bratislave bol v rámci projektu „Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno – patologických javov v školskom prostredí“ majetok v hodnote 2.440,64 € - ktorý bol škole darovaný na základe Preberacieho protokolu č. PV2-02964/2015 - zaradený ako drobný dlhodobý hmotný a drobný dlhodobý nehmotný majetok, aj keď nespĺňa kritériá na jeho zaradenie.

Na základe uvedených skutočností účtovná jednotka vypracovala dodatok k smernici o zaraďovaní a odpisovaní drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Oprávky

Prehľad o pohybe oprávok dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	130,10	130,10	0	130,10
021 – Budovy, stavby	4.768,27	528,00	0	5.296,27
022 – Samostatné hnutelné veci	1.399,65	0	0	1.399,65
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	2.310,54	2.310,54	0	2.310,54

Majetok základnej školy bol v roku 2015 poistený v celkovej výške 274,12 €

Obežný majetok**1. Zásoby**

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Stav zásob na sklade	449,83	735,24	449,83	735,24

2. Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období: Vopred platené poistné, predplatné, aktualizácie programov...	829,06

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	-1.287,52	827,30			- 460,22
Výsledok hospodárenia	827,30	17,36	827,30		17,36

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	994,05	740,25
Krátkodobé záväzky Neuhradené faktúry	319,94	302,32
Iné záväzky- mzdy za 12 mesiac	142,06	290,83
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	12.437,09	14.533,04
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do poisťovní za 12 mesiac	7.546,84	9.262,87
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	1.384,72	1.919,59
SPOLU	23.818,75	27.048,90

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy**1. Záväzky z prijatých transferov****Časové rozlíšenie**

Názov položky	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období: Predplatné, poistné platené vopred, ŠKD platené vopred, zostatok na sklade, výnosy k z kapitálového transferu zo ŠR	3.403,46

Čl. 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 - príspevky ŠKD	1.282,00
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - nájomné za prenájom	1.294,50
Finančné výnosy	662 – Úroky - úroky na účtoch	1,98
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69 – Výnosy z transferov	322.130,19
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	19.577,26
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške odpisov	332,00
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	302.024,93
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške odpisov	196,00
Spolu		324.708,67

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	9.744,73
	502 – Spotreba energie- elektrická energia, voda,	9.272,54
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	4.653,47
	512 – Cestovné	294,11
	518 – Ostatné služby	3.983,80
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	209.196,90
	524 – Záonné sociálne poistenie	72.868,19
	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDP)	1.798,58
	527 – Záonné sociálne náklady	6.075,94
	538 – Ostatné dane a poplatky	273,75
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2.748,46
Odpisy	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	528,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	681,36
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	2.548,48
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	23,00
Spolu		324.691,31

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 - účet 781	DHM v používaní Základná škola	79.601,74 0	57.199,17 2.440,64	3.303,33 2.440,64	133.497,58 0
SPOLU:		79.601,74	59.639,81	5.743,97	133.497,58

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 ekonomickej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	800,00	1.294,00	1.294,00
41	220	Poplatky za školský klub detí	850,00	1.443,00	1.443,00
41	240	Úroky z tuzemských vkladov	0	2,00	1,98
Spolu			1.650,00	2.739,00	2,739,48

Výdavky bežného rozpočtu v €

Tabuľka č. 13

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia
111	Bežné výdavky - prenesené kompetencie - normatívne finančné prostriedky	261.300,00	286.608,00	286.608,00
111	Nenormatívne finančné prostriedky – asistent učiteľa, dopravné, vzdelávacie poukazy, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, učebnice AJ	5.700,00	15.831,00	15.831,00
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie vlastné príjmy originálne kompetencie	14.000,00	19.590,00	19.577,72
41	Povinný zostatok na výdavkovom účte k 31.12.2015			13,14
Spolu		281.000,00	322.029,00	322.016,72

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 upravený rozpočet na rok 2015, verzia V_1.

Zmeny rozpočtu oznámené MŠVVaŠ SR:

- list č.2015-24493-61676:1-40AA z 23.11.2015, verzia V_4

Nenormatívne finančné prostriedky:

Nenormatívne finančné prostriedky oznámené MŠVVaŠ SR:

- listom č. 2015-4623/657:1-40AA - asistent učiteľa
- listom č. 2015-4689/803:140DO - dopravné žiakom
- 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 AJ
- listom č. 910/2015 – odchodné do dôchodku

Zmeny rozpočtu oznámené MŠVVaŠ SR:

- listom č. 2015-12129/23953:1-40AA – asistent učiteľa
- listom č.2015-4689/803:1-40DO- dopravné žiakom
- listom.č.2015-22444/55294:140AA- 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 AJ
- listom č.1345/2015 – odchodné do dôchodku

Originálne kompetencie.

Rozpočet na originálne kompetencie pre rok 2015 bol schválený
-obecným zastupiteľstvom dňa 30.1.2015 č.10/1/2015

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 zostavenie účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

V Trnavej Hore, 7.4.2016

Zodpovedná za vypracovanie textovej časti poznámok:
Jana Šuleková