

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Štúrova 276, Bolešov
IČO	36124672
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Bolešov
Sídlo zriaďovateľa	Bolešov
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	
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Paličková riaditeľka ZŠ s MŠ Bolešov
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	43
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	44
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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**

Ak áno: zmeny odpisových skupín

- novovytvorená odpisová skupina 3 – s dobou odpisovania 8 rokov
- novovytvorená odpisová skupina 6 – s dobou odpisovania 40 rokov

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.

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. - 6. 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	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,00 €, 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 0,00 € do 20,00 € do knihy prírastkov, od 20,00 € do 35,00 € do OTE, od 35,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov a na podsúvahový účet..

5. 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.

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)

Účtovná jednotka v účtovnom období účtovala prírastky DHM – elektrické pece ŠJ 2 090,00 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Zmluva v poisťovni Generali	552,75

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	88 464,40

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka účtuje o zásobách v školskej jedálni. Celkový stav zásob ku dňu zostavenia účtovnej závierky bol 3 253,05 €.

2. Pohľadávky

Účtovná jednotka ku dňu zostavenia účtovnej závierky neevidovala na účtoch pohľadávok zostatky.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
BÚ – SF, ŠJ, DEPOZIT	57 803,43

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:	745,27
Poistenie hrazené vopred	382,23
Predplatné časopisov, aktualizácií	363,04
Príjmy budúcich období spolu z toho:	

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
Výsledok hospodárenia r. 125	Do nákladov boli zaúčtované nehradené faktúry z VRÚ za 12/2015, ktoré boli zaevidované ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb účtovná jednotka nevykazovala.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Účtovná jednotka účtovala o záväzkoch do splatnosti 1 roka.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	1 864,38	Záväzky zo SF
Dodávateľia	7 485,41	Neuhrazené faktúry 12/2015
Prijaté preddavky	2 806,09	Preddavky od stravníkov v ŠJ
Iné záväzky	13 973,91	Iné záväzky
Zamestnanci	29 775,02	Mzdy za 12/2015
Záväzky SP, ZS	19 276,65	Odvody ZP, SP 12/2015
Ostatné priame dane	3 665,63	Daň zo miezd 12/2015

2.

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:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	78 253,06

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	49 829,02
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	
- strava	37 087,02
- kopírovacie služby	
- vyhlasovanie rozhlasom	
- vlastná činnosť	12 742,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	
- daň z nehnuteľností	
- daň za psa	
-	
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	
- KO a DSO	
-	
e) finančné výnosy	80,22
661 - Tržby z predaja CP	
- predaj akcií	
662 - Úroky	80,22
668 - Ostatné finančné výnosy	
-	
f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	669 319,79
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	223 466,19
- bežný transfer na školský klub	30 907,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	59 796,59
- bežný transfer na materskú školu	124 642,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 259,03
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	435 780,17
- bežný transfer	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	6 822,48
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
-	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	991,92
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
- zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	6 279,12

Základná škola s materskou školou, Štúrova 276, 018 53 Bolešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy	6 279,12
-	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
-	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	
-	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	128 909,77
501 - Spotreba materiálu	91 742,54
502 - Spotreba energie	37 167,23
- elektrická energia	11 174,53
- voda	1276,45
- plyn	24 716,25
b) služby	12 637,15
511 - Opravy a udržiavanie	4 666,97
512 - Cestovné	754,59
513 - Náklady na reprezentáciu	
-	
518 - Ostatné služby	7 215,59
-	
c) osobné náklady	537 641,96
521 - Mzdové náklady	386 705,00
524 - Zákonné sociálne náklady	133 508,49
527 - Zákonné sociálne náklady	4 913,82
d) dane a poplatky	836,84
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	836,84
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	10 073,43
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	950,00
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	950,00
-	
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	25 498,75
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer xxx	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo	

Základná škola s materskou školou, Štúrova 276, 018 53 Bolešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

verejnej správy - bežný transfer xxx	
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	25 498,75
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	
i) ostatné náklady	20 345,34
541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	3,58
546 - Odpis pohľadávky -	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	20 341,76
549 - Manká a škody -	
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky:

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	268 251,57	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 20.01.2015 uznesením č. 9/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.04.2015 uznesením č. 20/15
- druhá zmena schválená dňa 18.05.2015 Úprava č. 1 nenormatív
- tretia zmena schválená dňa 18.06.2015 Úprava č. 2 nenormatív
- štvrtá zmena schválená dňa 19.06.2015 uznesenie č. 33/2015
- piata zmena schválená dňa 06.07.2015 Úprava PK
- šiesta zmena schválená dňa 29.09.2015 Úprava č. 3 nenormatív
- siedma zmena schválená dňa 13.10. 2015 uznesenie č. 44/2015
- ôsma zmena schválená dňa 10.11.2015 Úprava č. 4 nenormatív
- deviata zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesenie č. 56/2015
- desiatu zmena schválená dňa 18.12.2015 Úprava č. 5 nenormatív

Čl. X

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

Popis skutočností:

V účtovnej jednotke boli do dňa zostavenia účtovnej závierky, t.j. 31.12.2015 zaúčtované do nákladov neuhradené faktúry z decembra 2015 v ŠJ za potraviny a v PK a OK za prevádzkové náklady. Tieto faktúry boli v januári 2016 uhradené z rozpočtu nového roku.

V Bolešove, 15.04.2016

Základná škola s materskou školou Bolešov
018 53 Bolešov


Mgr. Alena Paličková
riaditeľka ZŠ s MŠ