

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ Šalgovce
Sídlo účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ Šalgovce č. 112, 956 06 Šalgovce
IČO	37860615
Dátum zriadenia	01. 09. 2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Šalgovce
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad, 956 06 Šalgovce č. 26
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	Základná škola s materskou školou je zameraná na výchovu a vzdelávanie detí a žiakov do 15 rokov. Súčasťou školy ako právneho subjektu je základná škola, materská škola, školský klub detí a školská jedáleň. Základná škola je plnoorganizovaná a navštevuje ju 72 žiakov umiestnených v 7 triedach, materskú školu navštevuje 39 detí a školský klub detí navštevuje 19 žiakov.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Vilma Púčeková
Funkcia	Riaditeľka školy
Zástupca riaditeľa pre MŠ	Denisa Matejková
Vedúca školskej jedálne	Jana Kováčová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	20

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
e) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
h) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
i) pohľadávky	menovitou hodnotou
j) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
k) 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.
l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
m) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur 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 Eur do 1.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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).

6. 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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka, sa už neprepočítavajú.

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

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)

Základná škola s materskou školou Šalgovce v roku 2015 neobstarala žiaden dlhodobý nehmotný majetok a žiaden dlhodobý hmotný majetok.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku	30,86 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Základná škola s materskou školou Šalgovce nemá zriadenie záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	214.448,88
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	10.960,73

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	4.369,17 €	Preplatok - plyn

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

ZŠ s MŠ Šalgovce eviduje pohľadávku v celkovej výške 4.369,17 €.

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

Krátkodobá pohľadávka je vo výške 4.369,17 €, je to pohľadávka za plyn – preplatok.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	13.992,60

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	488,38
Program – ŠJ	39,24
Predplatné časopisu – MŠ	10,80
Poistenie majetku - MŠ	26,79
Právny kuriér školy - ZŠ	89,25
Virtuálna knižnica - ZŠ	79,63
Ročný poplatok - URBIS	102,67
Predplatné časopisu - ZŠ	10,00
Členský príspevok - RVC	130,00
Príjmy budúcich období:	0

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

ZŠ s MŠ Šalgovce v roku 2015 vysporiadala výsledok hospodárenia za rok 2014, ktorý bol záporný, a to preúčtovaním na účet 428 vo výške 3.640,24 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

ZŠ s MŠ Šalgovce v roku 2015 nevytvorila žiadnu rezervu.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

ZŠ s MŠ Šalgovce eviduje záväzky do doby splatnosti. Sú to záväzky z dodávateľských vzťahov, záväzky voči poisťovniam, daňovému úradu, zamestnancom z titulu miezd za december 2015, prijaté preddavky – stravné školská jedáleň.

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

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	1.738,39	Dodávateľské faktúry
Prijaté preddavky	125,18	Preddavky za energiu
Zamestnanci	10.796,08	Mzdy
Zúčt. s orgánmi SP a ZP	6.481,24	Odvody za 12/2015
Ostatné priame dane	1.038,92	Daň zo mzdy 12/2015
Záväzky zo sociálneho fondu	1.385,67	Sociálny fond
Iné záväzky	2.267,71	Preúčtovanie účtu 602.8 – školská jedáleň
Spolu:	23.833,19	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

ZŠ s MŠ Šalgovce k 31.12.2015 nemá prijaté žiadne bankové úvery a návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

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

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období:	0
Výnosy budúcich období :	411,55

Čl. 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	24.396,999
b) finančné výnosy	
662 – Úroky	0,47
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 – Výnosy BT z rozpočtu obce	81.785,71
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	151.358,11
d) ostatné výnosy	
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	414,26
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	23.594,14
502 - Spotreba energie	14.634,55
b) služby	
512 - Cestovné	1.176,13
513 – Reprezentačné	3,28
518 - Ostatné služby	4.706,67
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	148.208,82
524 - Záonné sociálne náklady	53.351,67
525 – Ostatné sociálne poistenie	1.161,80
527 – Záonné sociálne náklady	5.899,53
d) Ostatné náklady	
544 – pokuty, penále	67,25
548 – ostatné náklady	130,00
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	562,04

Základná škola s materskou školou Šalgovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Čl. VI

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

Účtovná závierka obce bola zostavená dňom zostavenia poznámok, a to dňa 28.04.2016.