

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Základná škola s materskou školou Attilu Józsefa s vyučovacím jazykom maďarským
József Attila Alapiskola és Óvoda
Školská 492
930 13 Trhová Hradská
IČO: 36081043

Základná škola s materskou školou Attilu Józsefa s VJM (v ďalšom texte len „Základná škola s MŠ“) bola založená v roku 1998 svojim zriaďovateľom, obcou Trhová Hradská. Od roku 2008 je základná škola zlúčená s materskou školou. Základná škola je rozpočtovou organizáciou obce Trhová Hradská.

Účtovná závierka Základnej školy s MŠ k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Základná škola s MŠ je súčasťou konsolidovaného celku obce Trhová Hradská.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola s MŠ je zameraná na poskytovanie základného vzdelania a predškolského vzdelávania. Základnou myšlienkou vzdelávacieho programu je vytvárať také prostredie pre žiakov, aby vzdelávanie bolo radostné, kde budú demokratické princípy samozrejmosťou, rešpektovanie žiaka ako osobnosti, diferencované prístupy, napĺňanie najzákladnejších potrieb spoločnými cieľmi učiteľov, rodičov a žiakov, samotného myslenia a zodpovedného rozhodovania, chápania globálnych vzťahov. Cieľom základnej školy je viesť žiakov k tvorivému a kritickému mysleniu, naučiť ich tímovo pracovať, vzájomne sa rešpektovať, riešiť problémy. Škola poskytuje žiakom aj všeobecne orientované základné vzdelávanie a výchovné pôsobenie s osobitým dôrazom aj na rozvoj komunikácie v cudzích jazykoch a získanie gramotnosti v oblasti informačných technológií. Školský program je orientovaný na žiaka, rešpektuje jeho individuálne potreby.

Základnú školu navštevuje 183 žiakov, materskú školu 47 detí, školský klub navštevuje 46 detí. Výchovno-vzdelávacia práca v škole je založená na tradičných kresťanských hodnotách.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ:	Mgr. Ladislav Bognár
Zástupca riaditeľa pre ZŠ:	Mgr. Henrieta Zsapkaová
Zástupca riaditeľa pre MŠ:	Bc. Anita Madarászová

Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2016 Základnej školy s MŠ bol 37,5, z toho 4 vedúci zamestnanci (v roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov 36,5 z toho 4 vedúci zamestnanci).

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(1) Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy s MŠ bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti účtovnej jednotky v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reálnou hodnotou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna hodnota tohto majetku.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou. Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá v prípade predaja majetku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reálnou hodnotou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané 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 sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov. (program IVES- ročný odpisový plán)

Účtovná jednotka stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku:

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400,- EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri zavedení do užívania. Predpokladaná doba užívania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené takto:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>software</i>	<i>4</i>	<i>lineárna</i>	<i>25</i>
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>rôzna</i>	<i>Lineárna, jednorazový odpis</i>	<i>100</i>

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1700,- EUR alebo vyššie účtovná jednotka zaradi do dlhodobého hmotného majetku.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je od 166 – 1700,- EUR, sa neodpisuje vedie na sklade na podsúvahových účtoch .

Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba užívania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené takto:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>Budovy – nevýrobné, pre kultúru vzdelávanie, administratívu...</i>	<i>40</i>	<i>lineárna</i>	<i>2,5</i>
<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>4</i>	<i>lineárna</i>	<i>25</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>4</i>	<i>lineárna</i>	<i>25</i>
<i>Ost.dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>4</i>	<i>lineárna</i>	<i>25</i>

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, 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

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

(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 súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

(7) 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 závierka, prepočítavajú 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 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 závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľke č. 1 *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou a technické riziká.

Účtovná jednotka spravuje dlhodobý majetok, v celkovej hodnote 264.215,55,-€ najvyššiu hodnotu predstavuje majetok - stavby 190.244,12,-€.

Tabuľka č.4: Účtovná jednotka má pohľadávky v celkovej hodnote 271,60,-€ (304,62,-€,- v roku 2015), najvyššiu hodnotu predstavujú iné pohľadávky v školskej jedálni.

Finančný majetok

– zostatky na bankových účtoch v celkovej hodnote 47.759,67,-€ (45.737,-€ v r. 2015)

Najvyšší zostatok je na depozitnom účte v hodnote 44.367,53,-€ na mzdy zamestnancov za mesiac december 2016 vrátane zdravotného a sociálneho poistenia, vyplácané v januári.

Zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte: 4,53,-€

Zostatok na účte sociálneho fondu: 2.122,62,-€

Zostatok na účte školskej jedálne pri MŠ: 377,67,-€

Zostatok na účte školskej jedálne pri ZŠ: 887,32,-€

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti.

Tabuľka č. 5:

Výsledok hospodárenia v roku 2016 je 0,-€

Výsledok hospodárenia z roku 2015 -2.201,62,-€ bol presunutý do nevysporiadaného VH minulých rokov, konečný stav účtu 428 je 0.

Tabuľka č. 7:

V roku 2016 boli vytvorené ostatné rezervy na zamestnanecké požitky v sume 2.766,-€ - na odchodné pri nástupe do starobného dôchodku zamestnanca v roku 2017.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti č.8. Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016 (44.367,53,-€), záväzky v SJ (1.824,14,-€), záväzky zo sociálneho fondu (2.122,62,-€), prijaté preddavky v ŠJ (542,51,-€), neuhradená faktúra v ŠJ po splatnosti (208,13,-€).

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu, tržby z predaja služieb 27.590,46,-€ (v roku 2015: 26.766,06,-€) sú tržbami školského stravovacieho zariadenia za poskytnutú stravu žiakom a zamestnancom školy.

Ako ostatné prevádzkové výnosy vo výške 12.368,65,- € (v roku 2015 vo výške 9.729,08,-€) sú vykázané výnosy z prenájmu školskej telocvične, priestorov, školskej jedálne, príspevku na MŠ a ŠKD od rodičov, atď.

Ako finančné výnosy (3,97,-€) sú účtované úroky na bankových účtoch školy.

Prehľad výnosov z transferov a rozpočtových príjmov

v eur

	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo VÚC	134.517,88	131.798,47
Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo VÚC	1.966,00	2.069,00
Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	443.062,47	418.209,34
Výnosy z transferov spolu	579.576,35	552.076,81

Prehľad o spotrebovaných nákupoch

v eur

	31.12.2016	31.12.2015
Spotreba materiálu	45.329,78	50.818,10
Spotreba energie	42.895,04	40.541,09
Spotrebované nákupy spolu	88.224,82	91.359,19

Prehľad o nákladoch na služby

v eur

	31.12.2016	31.12.2015
Opravy a udržiavanie	2.469,46	4.884,07
Cestovné	689,21	595,81
Školenia, kurzy, semináre	448,4	339,00
Administratívne/Režijné náklady	0,00	218,33
Telekomunikačné služby	1.734,73	1.758,65
Spotreba poštových známok a poštové služby	204,15	252,29
Ostatné služby	10.833,08	10.243,12
Služby spolu	16.379,03	18.291,27

Základná škola s materskou školou Attilu Józsefa s vyučovacím jazykom maďarským
József Attila Alapiskola és Óvoda
Školská 492, 930 13 Trhová Hradská

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Prehľad o osobných nákladoch

v eur

	31.12.2016	31.12.2015
Mzdové náklady	356.470,09	340.286,25
Zákonné sociálne poistenie	124.884,97	117.677,27
Zákonné sociálne náklady	6.064,52	4.291,64
Ostatné sociálne náklady	106,64	10,00
Osobné náklady spolu	487.526,22	462.265,16

Prehľad o daniach a poplatkoch

v eur

	31.12.2016	31.12.2015
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	221,14
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9.103,76	1389,16
Dane a poplatky spolu	9.103,76	1.610,30

Na účte 548- boli účtované:

2.114,06,-€ - nenormatívny príspevok na dopravu žiakov

6,64,-€ - úrazové poistenie na aktivačnú dobrovoľnícku činnosť

6.983,06,-€ - príspevky na LVVK a ŠvPr –časť ubytovanie

Na účte 553 sú účtované vytvorené ostatné rezervy na zamestnanecké požitky v sume 2.766,00,-€

Na účte 568 ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

Ako náklady z odvodu príjmov – účet 588 - sú účtované príjmy školy z prenájmu priestorov, telocvične, príspevok na ŠKD a MŠ od rodičov, zber papiera...

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka účtuje o drobnom hmotnom majetku, ktorého OC je od 166 € do 1700 € na podsúvahových účtoch.

V EUR

Názov	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
DrHM	142.791,11	133.159,23
DRNHM	5.880,00	5.880,00
Spolu	148.671,11	139.039,23

VII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Trhová Hradská vo forme prijatia transferu vo výške 122.000,- €.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Tabuľka č. 12: Bežné príjmy školy v hodnote 12.368,65,-€ z prenájmu priestorov mimo vyučovania, príspevok na školský klub detí a materskú školu od rodičov, preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia. Mimorozpočtové príjmy v sume 27.232,36,-€ sú stravné v ŠJ.

Rozpočet Základnej školy s materskou školou Attilu Józsefa s vyučovacím jazykom maďarským Trhová Hradská bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 30.11.2015 uznesením č.: 8/2015 – XVIII.

Rozpočet bol zmenený:

-prvá zmena schválená dňa 23.05.2016 uznesením č.: 3/2016 –XXVIII.

-druhá zmena schválená dňa 07.11.2016 uznesením č.: 6/2016- XXVIII.

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Trhová Hradská 31.01.2017