

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke 2016

Poznámky k 31.12.2016

Či. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Pliešovce
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 27/14, 962 63 Pliešovce
Dátum zriadenia	1.7.2008
Spôsob zriadenia	Zriadená obcou
Názov zriaďovateľa	Obec Pliešovce
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 1, 962 63 Pliešovce
IČO	37831216
DIČ	2021641050
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Iné všeobecné údaje	UJ je súčasťou konsolidovaného celku

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko, funkcia/	Mgr. Slavomír Matejka, riaditeľ školy
Zástupca štatutár. org. /meno a priezvisko, funkcia/	Mgr. Ľubica Bezeková, zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	47
Počet riadiacich zamestnancov	4

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
x áno
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu
x nie

Ods. 3 a 4

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok** nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- c) **Zásoby nakupované** a oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- e) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- f) **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.
Rezervy
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- g) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- h) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Ods. 5

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	20	1/20
2	12	1/12
3	6	1/6
4	4	1/4

Drobný hmotný majetok od 33,- EUR do 1 699,99 EUR

Ods. 6

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.

Ods. 7

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

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1.) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

škola k 31.12.2016 nemá na účtoch 012 až 019 žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

a) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

OBSTARÁVACIA CENA (súvaha stípeč 1)

1.) Základná škola s MŠ Pliešovce

2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12.2016

3.) stav k 31.12 predchádzajúceho obdobia: 389 106,63 €

4.) +prírastky: 0,00 €

5.) –úbytky: 0,00

6.) +/- presuny:0,00 €

7.) stav k 13.12.bežného účtovného obdobia: 389 106,63 €

Tabuľka č. 1

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2016
Pozemky	031	012	20 277,83	0,00	0,00	0,00	20 277,83
Umelecké diela a zbierky	032	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Predmety z drahých kovov	033	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stavby	021	015	348 330,22	0,00	0,00	0,00	348 330,22
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnut. vecí	022	016	20 498,58	0,00	0,00	0,00	20 498,58
Dopravné prostriedky	023	017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pestovateľské celky trvalých porastov	025	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Základné stádo a ťažné zvieratá	026	019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drobný DHM	028	020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatný DHM	029	021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu			389 106,63	0,00	0,00	0,00	389 106,63

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY (súvaha stúpec 2)

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12.2016
- 3.) stav k 31.12. predchádzajúceho obdobia: 236 878,98 €
- 4.) +prírastky: 17 878,68 €
- 5.) -úbytky: 0,00 €
- 6.) +/- presuny:0,00 €
- 7.) stav k 13.12.bežného účtovného obdobia: 254 757,66 €

Tabuľka č. 1

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2016
OP k pozemkom	092	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OP k umeleckým dielam a zbierkam	092	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OP k predmetom z drahých kovov	092	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k stavbám	081 092	015	218 613,40	17 416,68	0,00	0,00	236 030,08
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	18 265,58	462,00	0,00	0,00	18 727,58
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092	017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k pestovateľs. celkom trvalých porastov	085 092	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k základnému stádu a ťažným zvieratám	086 092	019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k drobnému DHM	088 092	020	0,00,	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k ostatnému DHM	089 092	021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu			236 878,98	17 878,68	0,00	0,00	254 757,66

ZOSTATKOVÁ HODNOTA (súvaha stĺpec 3)

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12 2016
- 3.) stav k 31.12 predchádzajúceho obdobia: 152 227,65 €
- 4.) stav k 13.12.bežného účtovného obdobia: 134 348,97 €

Tabuľka č. 1

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2015	Zostatková hodnota k 31.12.2016
ZH pozemkov	/031/ - /092/	012	20 277,83	20 277,83
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	013	0,00	0,00
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	014	0,00	0,00
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	015	129 716,82	112 300,14
ZH samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných. vecí	/022/ - /082+092/	016	2 233,00	1 771,00
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017	0,00	0,00
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	018	0,00	0,00
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	019	0,00	0,00
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	020	0,00	0,00
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	021	0,00	0,00
Spolu			152 227,65	134 348,97

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Počítače	Poškodenie, zničenie vecí živelnou udalosťou a krádež	351,66 €
Budova	Živel	261,40 €
Poistenie žiakov a učiteľov	Úraz	590,67 €

Spolu poistné 2016 (RS 637015):**1 203,73 €**

2.) Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12 2016
- 3.) stav k 31.12 predchádzajúceho obdobia: 78 925,29 €
- 4.) +prírastky: 119 626,34 €
- 5.) –úbytky: 113 776,57 €
- 6.) +/- presuny:0,00 €
- 7.) stav k 13.12.bežného účtovného obdobia: 84 775,06 €

		stípec 4			stípec 1
Krátkodobý finančný majetok	Riadky súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	088	78 925,29	119 626,34	113 776,57	84 775,06
SPOLU:		78 925,29	119 626,34	113 776,57	84 775,06

Tabuľka č. 4

Pohľadávky podľa doby splatnosti / súvaha Aktíva r. 65 /

	Zostatok 2016	Zostatok 2015
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	247,63	0
Po.so zostat. dobou splat.do jedného roka	247,63	0
Po.so zostat. dobou splat. od jedného do piatich rokov	0	0
Po. so zastat. dobou splat. dlhšou ako päť rokov	0	0
Po. po lehote splatnosti	0	0
Spolu:	247,63	0

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Tabuľka č. 5

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12. 2015	Hodnota v EUR k 31.12. 2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,000	0,00
Ostatné fondy	0,00	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /úč. 428/	-19 572,14	-8 225,86
výsledok hospodárenia	10 829,14	5 019,35

B Záväzky

1. Rezervy

Tabuľka č. 7 - Rezervy ostatné

	stúpeň 6				stúpeň 5		
Položka rezerv (riadok súvahy 131)	Výška k 31.12 2015	pre- sun	tvorba	použitie	zruše- nie	Výška K 31.12. 2016	Predpokladan ý rok použitia rezerv
Nevyfakturované dodávky a služby (voda)	300,00	0,00	300,00	300,00	0,00	300,00	2017
Nevyfakturované dodávky a služby (teplo)	3 800,00	0,00	0,00	3 800,00	0,00	0,00	2017
Spolu	4 100,00	0,00	300,00	4 100,00	0,00	300,00	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 + 151 súvahy/:

a)

Tabuľka č. 8

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31.12.2016
Závazky v lehote splatnosti	105 829,30	120 148,66
z toho:		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	105 829,30	120 148,66
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Závazky v lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	105 829,30	120 148,66

b)

Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy
Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2016
Stav k 1.januáru	1 055,17	575,61
Tvorba sociálneho fondu	4 212,90	4 610,90
Čerpanie sociálneho fondu	4 692,46	4 403,70
Stav k 31.decembru	575,61	782,81

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	37 811,49
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	614 – Zmena stavu zvierat	0
Aktivácia	624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	0
	633 – Výnosy z poplatkov	0

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	0
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	14 868,97
Zúčtovanie rezerv z prevádzkovej a finančnej činnosti	652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0
	653-Zúčtovanie ostatných rezerv z PČ	4 100,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	237 808,40
	692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	17 878,68
	693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	465 182,74
V obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	697 – výnosy samosprávy z bežných Transferov od ostat. Subjektov mimo VS	950,00
Spolu		778 600,28

2. Náklady popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	53 395,03
	502 – Spotreba energie	44 184,21
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	12 538,81
	512 – Cestovné	329,11
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	16 240,02
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	437 082,61
	524 – Zákonné sociálne poistenie	151 779,01
	525 – Ostatné sociálne poistenie	3 390,00
	527 – Zákonné sociálne náklady	13 428,02
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	735,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – Zostatková cena predaného nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	
	546 – Odpis pohľadávky	
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	545 – Ostatné pokuty, penále	
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	17 878,68
	552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	

z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	300,00
Finančné náklady	562 - Úroky	
	568 – Ostatné finančné náklady	1 667,21
Mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	
	587 - Náklady na ostatné transfery	5 659,52
	588 – Náklady z odvodu príjmu	25 012,40
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	
Spolu		783 619,63

Výnosy : 778 600,28 €

Náklady : 783 619,63 €

= - 5 019,35 € výsledok hospodárenia

ČI. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota k 31.12.2016	Účet
Drobný hmotný majetok (účet 771)	majetok	215 416,40	771
Fond rozvoja bývania		0,00	
Rezervný fond		0,00	
Účet cestného fondu		0,00	
Materiál v skladoch civilnej ochrany		0,00	
Prenajaté pozemky		0,00	
		0,00	
Spolu		215 416,40	

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

-

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

-

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy bežného rozpočtu v EUR rok 2016

Tabuľka č. 12

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Bezprostr. predch. obd.
41	Vlastné príjmy školy	15 000,00	25 962,40	25 962,40	15 874,41
Spolu		15 000,00	25 962,40	25 962,40	15 874,41

b) Výdavky bežného rozpočtu v EUR rok 2016

Tabuľka č. 13

Zdroj	EK	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Bezprostr. predch. obd.
41	611	Tarif .platy, funkč. plat	118 381,00	111 623,57	111 623,57	100 051,06
41	612	Príplatky	8 411,00	7 976,44	7 976,44	6 056,56
41	614	Odmeny	0	12 028,75	12 028,75	13 123,54
41	621	Poistné VŠZP	12 681,00	10 114,34	10 114,34	12 055,78
41	623	Poistné ostatné ZP	0,00	3 147,75	3 147,75	0,00
41	625	Poistné soc. poisť.	30 993,00	33 014,87	33 014,87	30 494,97
41	627	Príspevok do DDS	700,00	1 280,00	1 280,00	700,00
41	631	Cestovné náklady	70,00	26,00	26,00	94,92
41	632	Energie	23 970,00	20 666,54	20 666,54	22 130,75
41	633	Materiál	10 550,00	7 665,60	7 665,60	16 528,12
41	634	Dopravné	0	0	0	0
41	635	Údržba	4 440,00	12 515,79	12 515,79	4 196,64
41	636	Nájomné	0	0	0	0
41	637	Služby	8 170,00	7 226,89	7 226,89	7 623,71
41	642	Transfery jednotlivcom	800,00	314,60	314,60	1 829,46
SPOLU			219 166,00	227 601,14	227 601,14	214 885,51
41						
111	611	Tarif .platy, funkč. plat	218 175,00	252 643,88	252 643,88	232 764,42
111	612	Príplatky	21 000,00	22 452,39	22 452,39	20 395,72
111	614	Odmeny	2 000,00	29 431,75	29 431,75	22 504,20
111	621	Poistné VŠZP	22 330,00	22 136,94	22 136,94	27 129,10

111	623	Poistné ostatné ZP	0	7 346,37	7 346,37	0
111	625	Poistné soc. poisť.	63 195,00	76 018,74	76 018,74	68 864,55
111	627	Príspevok do DDS	1 500,00	2 110,00	2 110,00	1 185,00
111	631	Cestovné náklady	550,00	303,11	303,11	542,44
111	632	Energie	20 000,00	17 481,16	14 029,25	17 860,07
111	633	Materiál	18 010,00	7 992,01	7 992,01	10 291,40
111	634	Prepravné	0	620,00	620,00	0
111	635	Údržba	6 303,00	23,02	23,02	5 978,36
111	637	Služby	15 890,00	19 016,19	19 016,19	14 833,57
111	642	Transfery jednotlivcom	5 300,00	6 762,44	6 546,61	6 613,69
SPOLU 111			<u>394 253,00</u>	<u>464 338,00</u>	<u>460 670,26</u>	<u>428 962,52</u>
131 F	632	Energie	0	4 389,13	4389,13	3 206,47
131 F	642	Transfery jednotlivcom	0	123,35	123,35	234,92
SPOLU 131 F			<u>0</u>	<u>4 512,48</u>	<u>4 512,48</u>	<u>3 441,39</u>
72 a	633	Materiál	0	950,00	950,00	0
72 f	632	Energie	0	8 790,33	8 790,33	0
72 f	637	Služby	0	1 416,93	1 416,93	0
SPOLU 72			<u>0</u>	<u>11 157,26</u>	<u>11 157,26</u>	<u>0</u>
SPOLU			<u>613 419,00</u>	<u>707 608,88</u>	<u>703 941,14</u>	

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 nenastali žiadne zmeny.

Poznámky spracovala: Kuglerová Slávka

V Pliešovciach, dňa 02.03.2017