

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Málinec
IČO	35991364
Dátum zriadenia	1.1.2000/1.7.2002
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Málinec (do 30.6.2002 Okresný úrad Poltár)
Sídlo zriaďovateľa	Málinec (Poltár)
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 je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 119 detí, z toho školský klub navštevuje 49 detí. Výchovno-vzdelávacia práca je založená na získavaní vedomostí a zručností vo všetkých všeobecno-vzdelávacích predmetoch a rozvíjaní individuálnych schopností a daností.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Karol Čonka
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Zákopčanová
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3
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:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom č. 4/2008 :

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

Drobný hmotný majetok od 16,60 Eur do 1.700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

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

- 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2.856 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 30.8.2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie pre prípad škôd spôsobených poškodením alebo zničením majetku	431,09 €

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	8.705,44
Budovy, stavby	848.950,95
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18.679,38
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	876.335,77

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby potravín na sklade stravovacieho zariadenia predstavuje k 31.12.2016 celkovú hodnotu 613,01 €.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	81	1.263,56	vyrovanie triedy 5 a 6 na strav.zar.

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

Textová časť k tabuľke č.4 – v tabuľke sú uvedené iné pohľadávky na účte 378 – vyrovnanie medzi nákladmi a výnosmi v ŠJ a na účte 315 – sú vykázané nedoplatky za stravné.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	32.326,78 €
Výdavkový rozpočtový účet	3,83 €
Príjmový rozpočtový účet	0,14 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	491,89 €	583,48 €
poistné	120,26 €	211,71 €
predplatné	371,63 €	371,77 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,-	0,-

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	2.699,38
Z toho nevyspor. VH min. rokov	3.169,20
Výsledok hospodárenia	-469,82

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na nevyfakturované dodávky / 589,50 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 zahŕňajú krátkodobé záväzky z prijatých preddavkov SZ, neuhradené faktúry dodávateľom SZ, iné záväzky a záväzky zo sociálneho fondu a zdravotného poistenia, ostatné priame dane.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo SF r. 144	1.224,25	5.319,21	Povinný prídelenie do SF
Dodávateľia r. 152	29,60	18,54	Fa. SZ neuhr. k 31.12.2016
Prijaté preddavky r. 154	1.245,52	1.199,61	Preplatky SZ
Iné záväzky r. 160	16.372,65	14.694,26	Zrážky zam. zo mzdy za 12/16
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poist. r. 165	10.247,72	9.132	Záväzky voči poisť. za zamestnanca a zamestnávateľa z 12/16
Ostatné priame dane r. 167	1.922,33	1.604,62	Daň vyberaná zrážkou zo mzdy za 12/2017

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,-	0,-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	798,88	890,47
poistné	120,26	211,71
predplatené	371,63	371,77
sponzorské	306,99	306,99

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis / číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	444,-	485,-
- strava	33.870,28	30.861,66
- réžia	7.918,66	7.374,02

Základná škola, Hlavná 86/29, 985 26 Málinec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	1,22	3,59
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		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	78.848,04	72.824,39
- bežný transfer na školský klub	23.261,93	
- bežný transfer na školskú jedáleň	49.229,16	
- vlastné preregulované príjmy	6.356,95	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		39.471
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	40.465	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	307.775,90	304.473,47
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- 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		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy		
- prenájmy	920,-	673,-
- za pedagogickú prax	0,-	11,88
- z refundácie, dobropisov	2.869,51	0,-
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	119,68	394,-
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	46.372,39	50.454,17
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	8.924,60	7.975,-
- voda	1.543,93	1.688,61

Základná škola, Hlavná 86/29, 985 26 Málinec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- plyn	18.950,58	13.859,24
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1.925,49	1.250,74
512 - Cestovné	737,14	509,25
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby		
- preprava (cestovné žiaci)	1.842,59	806,10
- prenájom	25,20	25,20
- software, hardware	282,55	698,78
- doprava	955,30	409,16
- školenia, kurzy (LV, ŠvP)	5.589,-	656,-
- telekomunikačné	1.533,40	1.446,02
- poštovné	90,-	114,15
- internet	433,54	493,68
- súťaže	0,-	27,-
- licencie a lic.poplatky	22,20	0,-
- iné	4.906,94	5.792,75
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	236.129,59	232.220,16
524 - Zákonné sociálne náklady	82.738,66	79.967,55
525 - Ostatné sociálne poistenie	3.465,-	3.385,54
527 - Zákonné sociálne náklady	2.188,57	2.386,56
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	0,-	4,50
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	27.274,40	26.550,40
- odpisy z cudzích zdrojov	13.190,60	13.190,60
553 - Tvorba ostatných rezerv	589,50	119,68
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistné	719,39	720,26
- poplatky banke	401,57	395,35
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	12.869,84	8.543,90
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,14	2.377,30
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		

Základná škola, Hlavná 86/29, 985 26 Málinec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,-	60,-
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- cest. náklady iným než vlastným zamestnancom	0,-	200,-
- členské	0,-	50,-
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch je vedený drobný hmotný majetok organizácie.

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

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2015 uznesením č. 5/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.6.2016 uznesením č. 3/2016
- druhá zmena schválená dňa 5.10.2016 uznesením č. 5/2016
- tretia zmena schválená dňa 16.12.2016 uznesením č.6/2016

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2016 nastali nasledovné zmeny, ktoré sa nevykazujú v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia pohľad na situáciu účtovnej jednotky podľa § 18 odst. 5 zákona o účtovníctve:

- v decembri 2016 bol vykázaný —preplatok za plyn vo výške 4.870,03 €, ktorý mal byť v roku 2016 zaúčtovaný na účet 315 a zároveň nedoplatok vo výške 2.817,27 €. Faktúra za nedoplatok došla do dňa vykonania ročnej závierky a preto tento nedoplatok mal byť zaúčtovaný do rezerv.