

Poznámky k 31. 12. 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	č.180, 059 12 Švábovce
IČO	37876023
Dátum zriadenia	01. 07. 2002
Spôsob zriadenia	rozpočtová organizácia
Názov zriaďovateľa	Obec Švábovce
Sídlo zriaďovateľa	č. 132, 059 12 Švábovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	primárne, sekundárne a predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Vladimír Dravecký riaditeľ školy
Zástupca riaditeľa (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Katarína Korenková zástupkyňa pre ZŠ
Zástupca riaditeľa (meno a priezvisko) Funkcia	Daša Korenková zástupkyňa pre MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	40 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	základná škola materská škola školský klub detí školská jedáleň

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
Zmena spôsobu ocenenia majetku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. platná od 01. 01. 2016	Novela zákona (431/2002 o účtovníctve) č. 130/2015 § 25 ods. 1 písm. d)	Majetok, ktorý sa do roku 2015 oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou sa od 1.1.2016 oceňuje reálnou hodnotou.	0,00

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	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom v Smernici č. 2 takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 490,00 €, 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 0,01 € 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.

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

Prehľad pohybu dlhodobého majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti. V roku 2016 nebolo vyradenie majetku. K 30. 06. 2016 sa ukončilo odpisovanie majetku uvedený na účte 022 na základe odpisového plánu na rok 2016. Odpísaný majetok je naďalej funkčný a účtovná jednotka ho bude naďalej používať. Jeho opotrebovanie, nefunkčnosť sa vyjadří pri ďalších inventarizáciách, čo sa vyjadří v návrhu na vyradenie v ďalších rokoch.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
stroje, prístroje, zariadenia, inventár	pre prípad požiaru	66 388,00 €
stroje, prístroje, zariadenia, inventár	pre prípad vody z vodovodného potrubia	66 388,00 €
stroje, prístroje, zariadenia, inventár	pre prípad odcudzenia	66 388,00 €

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, majetok v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO)	28 576,71

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke: č. 0295.2014 požičiavateľ: MŠVVaŠ SR - didaktická technika v rámci národného projektu „Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva“ - využívaná v materskej škole	2 916,00
č. 2657.2014 požičiavateľ: MŠVVaŠ SR - didaktická technika v rámci národného projektu „Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva“ - využívaná v základnej škole	11 736,00
č. 5899.2014 požičiavateľ: MŠVVaŠ SR - didaktická technika v rámci národného projektu „Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva“ - využívaná v školskom klube	2 916,00

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku - v našej organizácii sú to zložky so sumou vyššou ako 300,00 €.

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
221 2 – účet SF	2 363,02
221 1 – potravinový účet	2 931,60
221 3 – depozit MP 12/16	56 259,43

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív (náklady budúcich období) - v našej organizácii sú to položky so sumou vyššou ako 300,00 €.

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:	1 401,49	1 555,57
Poistné zaplatené dopredu	1 169,14	1 169,14

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

Textová časť k tabuľke č. 5

V roku 2016 sme nezaznamenali žiadne zmeny oceňovacích rozdielov ani opravy významných chýb minulých rokov a prehľad za účtovné obdobie je uvedený v tabuľkovej časti.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Textová časť k tabuľke č. 7

V roku 2016 sme na základe novely Postupov účtovania v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, vytvorili rezervu na odmenu pri životnom jubileu 50 rokov dvoch našich zamestnancov, ktoré životné jubileum dosiahnu v roku 2017. Obidve odmeny budú vyplatené z preneseného výkonu v prvom štvrtroku 2017. Vytvorili sme ďalšiu rezervu a to na odstupné, kedy v roku 2017 na základe znižovania počtu žiakov budeme musieť pristúpiť k prepusteniu jedného zamestnanca. Všetky rezervy budú v roku 2017 použité a k 31. 12. 2017 rozpustené do výnosov.

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
RO vykazuje rezervu na odstupné pre zamestnanca, s ktorým bude rozviazaný pracovný pomer v roku 2017 vo výške 2 625,00 €	2017
V súlade s odstupným budú odvedené aj odvody do SP a ZP vo výške 917,43 €	2017
RO vykazuje rezervu na odmenu pri životnom jubileu pre dvoch zamestnancov, ktorí dosiahnu v roku 2017 50 rokov vo výške 881,00 €	2017
V súlade s odmenou budú odvedené aj odvody do SP a ZP vo výške 307,89 €	2017

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

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

Textová časť k tabuľke č. 8

Závazky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016.

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

Textová časť k tabuľke č. 8

Závazky k 31. 12. 2016 predstavujú výšku v celkovej sume 62 285,69 €.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Popis významných položiek záväzkov - v našej organizácii sú to položky so sumou vyššou ako 1 000,00 €.

Závazok	Hodnota záväzku k 31. 12. 2016 v €	Hodnota záväzku k 31. 12. 2015 v €	Opis
záväzky zo SF	2 363,02	2 347,42	zostatok na účte SF
záväzky voči zamestnancom	30 702,81	25 064,51	mzdové prostriedky
záväzky voči SP a ZP	20 484,93	16 401,79	odvody z miezd
záväzky voči daňovému úradu	4 670,39	3 286,82	daň z miezd
záväzky voči stravníkom ŠJ	3 663,24	4 229,40	preplatky na stravnom

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy.

Popis významných položiek časového rozlíšenia na strane pasív - v našej organizácii sú to položky so sumou vyššou ako 300,00 €.

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016 v €	Zostatok k 31. 12. 2015 v €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2 445,76	2 128,32
- nespotrebované čistiace prostriedky	876,01	408,49
- poisťné na rok 2015	1 169,14	1 169,14

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis a výška významných položiek výnosov - v našej organizácii sa považuje za významnú položku výnosov druh výnosov vo výške nad 10 000,00 €.

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		
- ŠJ strava	32 801,15	34 274,60
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO zriadených obcou alebo VÚC	Suma k 31. 12. 2016	Suma k 31. 12. 2015
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školský klub	12 548,57	12 868,91
- bežný transfer na školskú jedáleň	49 678,50	47 470,82
- bežný transfer na materskú školu	65 364,18	58 781,85
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na základnú školu	504 776,02	498 345,16

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis a výška významných položiek nákladov - v našej organizácii sa považuje za významnú položku nákladov druh nákladov (rozlíšené analytikou) vo výške nad 5 000,00 €.

Popis (číslo účtu a názov)	Suma k 31. 12. 2016	Suma k 31. 12. 2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	19 923,57	25 904,95
- Spotreba materiálu – potravín v ŠJ	32 801,15	34 274,50
502 - Spotreba energie		
- plyn	7 992,86	8 796,22
b) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	407 291,43	399 615,68
524 - Záonné sociálne náklady - zdravotné poistenie	42 099,56	40 508,61
524 - Záonné sociálne náklady - sociálne poistenie	101 510,46	99 511,05
525 - DDP	6 040,74	5 804,27
c) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - dopravné žiakom	9 575,98	10 386,88

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky na podsúvahových účtoch - v našej organizácii sa považuje za významnú položku drobného hmotného majetku v používaní hodnota nad 30 000,00 €.

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní MŠ	39 336,55	771 12
Drobný hmotný majetok v používaní ZŠ zariadenie školy	166 577,78	771 15
Drobný hmotný majetok v používaní ZŠ učebné pomôcky	38 009,04	771 19

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.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2015 uznesením č. C/4

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. 1 schválená starostom obce dňa 19. 02. 2016	+ 18 090,00 €
- druhá zmena č. 2 schválená starostom obce dňa 20. 02. 2016	+ 1 278,00 €
- tretia zmena č. 3 schválená starostom obce dňa 30. 03. 2016	- 672,00 €
- štvrtá zmena č. Z1 schválená riaditeľom školy dňa 31. 03. 2016	± 1 714,00 €
- piata zmena č. Z2 schválená riaditeľom školy dňa 28. 06. 2016	± 3 952,00 €
- šiesta zmena č. 6 schválená starostom obce dňa 20. 09. 2016	- 2 947,00 €
- siedma zmena č. Z3 schválená riaditeľom školy dňa 29. 09. 2016	± 7 170,00 €
- ôsma zmena č.8 schválená starostom obce dňa 08. 12. 2016	+ 686,00 €
- deväta zmena č. 9 schválená starostom obce dňa 09. 12. 2016	+ 2 781,00 €
- desiatá zmena č. 10 schválená starostom obce dňa 19. 12. 2016	+ 36,00 €
- jedenásta zmena č. 11 schválená starostom obce dňa 20. 12. 2016	- 1 295,00 €
- dvanásta zmena č. Z4 schválená riaditeľom školy dňa 30. 12. 2016	± 46 833,00 €

Čl. X

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

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

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