

Poznámky k 31. 12. 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 94, Trstené pri Hornáde, 044 11
IČO	355 44 384
Dátum zriadenia	01.04. 2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa zo dňa 21. 03. 2002 v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Trstené pri Hornáde
Sídlo zriaďovateľa	Osloboditeľov 118, Trstené pri Hornáde, 044 11
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	Poskytovanie základného vzdelania
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Olexová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne, novozistený pri inventarizácii, majetok a záväzky nadobudnuté zámenou	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
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.
l) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 nasledujúci mesiac odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok do 2 400,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a je evidovaný na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok do 1 700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako materiál na účet 501- Spotreba materiálu a je evidovaný na podsúvahových účtoch.

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
- 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.

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 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Peňažné prostriedky v cudzej mene účtovná jednotka neevidovala.

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 priebehu roka 2016 nedošlo k žiadnej zmene stavu dlhodobého majetku základnej školy. Prírastok vo výške 258 € predstavujú oprávky stavby, hokejového ihriska, za rok 2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetkové poistenie Firma & Ochrana UNIQA poisťovňa, a. s.	34,37
Majetkové poistenie Majetok & Efekt UNIQA poisťovňa, a. s.	59,46

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	44,10
Pozemky	1 054,94
Budovy, stavby	248 682,24
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1 729,63
Drobný dlhodobý hmotný majetok	8 971,60

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č. 1

Bez obsahovej náplne.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č. 2

Bez obsahovej náplne.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Bez obsahovej náplne.

b) vývoj opravnej položky k pohládkam - tabuľka č. 3

Bez obsahovej náplne.

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

Krátkodobé pohľadávky	Riadok súvahy	K 31. 12. 2016	2015
V r. 2016 inkaso preplatku elektrickej energie za rok 2015, VSE, a. s., Košice	065	0,00	295,70
Záporný KZ* výdavkového účtu	081	0,00	0,15
CELKOM	060	0,00	295,85

KZ* konečný zostatok

3. Finančný majetok

Na finančných účtoch sú evidované finančné prostriedky na bankových účtoch.

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	K 31. 12. 2016	2015
Bankový účet sociálny	088	1 337,32	1 188,29
Bankový účet depozitný	088	20 430,54	18 576,57
Bankové účty celkom	088	21 767,86	19 764,86

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období** (riadok 110 súvahy):

Náklady budúcich období vykázané v účtovnej závierke zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov uhradených v bežnom roku, ale vecne vzťahujúcu sa na účtovné obdobie nasledujúceho roka, pričom k zúčtovaniu nákladov budúcich období na príslušný nákladový účet sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

Náklady budúcich období bežného obdobia neobsahujú významné položky. Zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov na poistenie majetku, telefón, predplatné časopisov, licenciu 2017-2019, a podobne.

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	k 31. 12. 2016	prírastok	úbytok	K 31.12. 2015
Náklady budúcich období	1 463,85	1 463,85	1 108,86	1 108,86

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka v roku 2016 neopravovala žiadne významné ani nevýznamné chyby minulých období.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 - 7

Bez obsahovej náplne.

2. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy (riadok 132 súvahy)

Zníženie záväzku na účte 351 Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa predstavuje realizovaný odvod príjmu základnej školy do rozpočtu zriaďovateľa v celkovej sume 1 040,28 €. V roku 2016 inkasovala základná škola na príjmový účet preplátok elektrickej energie za rok 2015 vo výške 295,70 € a preplátok ročného zúčtovania zdravotného

poistenia za rok 2015 vo výške 744,58 €. Zvýšenie záväzku predstavuje predpis odvodu príjmu, v tomto prípade preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2015 v sume 744,58 €.

Zníženie záväzku z kapitálového transferu na účte 355 – Zúčtovanie transferov obce predstavujú odpisy dlhodobého majetku – hokejového ihriska.

Názov položky	351 Zúčtovanie odvodov príjmov	355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce
Stav k 01. 01. 2016	313,26	3 037,80
Prírastok	744,58	0,00
Úbytok	1040,28	258,00
Stav k 31. 12. 2016	17,56	2 779,80

3. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č. 8 (riadok 140 súvahy)

Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu vykazuje účtovná jednotka vo výške 1 337,32 €.

Tvorba a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom bankovom účte. Prevod finančných prostriedkov - tvorby SF - základná škola realizuje v deň výplaty mzdy. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka. V roku 2016 bol sociálny fond na ťarchu nákladov povinne tvorený vo výške 1,05 % podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2016. Základom na určenie výšky tvorby sociálneho fondu za kalendárny mesiac alebo rok je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu.

Sociálny fond bol použitý v zmysle interného predpisu na stravovanie zamestnancov (414,20 €), vianočný príspevok (448,40 €), na regeneráciu pracovnej sily (461,49 €).

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 01. 01.	1 188,29	651,00
Tvorba	1 473,12	1 461,99
Čerpanie	1 324,09	924,70
Stav k 31. 12.	1 337,32	1 188,29

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

Textová časť k tabuľke č. 8 (riadok 151 súvahy)

Významnými vykázanými krátkodobými záväzkami sú záväzky z pracovnoprávných vzťahov voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, správcovi dane za december 2016, výplata ktorých sa uskutoční v januári 2017.

popis významných položiek krátkodobých záväzkov

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Iné záväzky	160	178,80	Predpis zrážok 12/2016
zamestnanci	163	11 240,64	Predpis miezd 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	7 475,79	Predpis odvodov do sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní 12/2016
Ostatné priame dane	167	1 518,67	Predpis dane 12/2016
Stav k 31. 12. 2016		20 413,90	

4. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Bez obsahovej náplne.

5. Časové rozlíšenie (riadok 180 súvahy)

Na účte 383 Výdavky budúcich období sú účtované časovo rozlíšené náklady bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v budúcich obdobiach, t. j. sú hradené pozadu (telefón za 12/2016, Finančný spravodajca 2016 doplatok, mobil 12/2016 – 1/2017). Neobsahujú významné položky. Zúčtovanie týchto výdavkov budúcich období sa uskutoční pri ich úhrade v roku 2017.

Do výnosov budúcich období sú účtované príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach. Okrem časovo rozlíšeného predplatného časopisov, zákonov, služieb, poistenia majetku účtovná jednotka na základe darovacej zmluvy zaúčtovala priamo do spotreby nepeňažný dar v hodnote 56,10 € od občianskeho združenia, čo nepatrí medzi významnú položku.

Názov položky	Riadok súvahy	2016	prírastok	úbytok	2015
Časové rozlíšenie celkom, z toho:	180	1 614,94	1 584,14	1 194,78	1 225,58
Výdavky budúcich období	181	49,12	49,12	29,82	29,82
Výnosy budúcich období	182	1 565,82	1 535,02	1 164,96	1 195,76

b) Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Bez obsahovej náplne.

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) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	744,58	163,08
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
- Preplatok RZ ZP 2015	744,58	0,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC celkom, v tom:	291 975,20	276 370,05
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na mzdy, odvody a prevádzku	291 661,10	273 673,87

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 celkom	35 466,52	25 544,73
501 - Spotreba materiálu	10 511,36	5 968,16
502 - Spotreba energie celkom, v tom:	24 955,16	19 576,57
- elektrická energia	3 959,43	4 299,49
- plyn	20 707,91	14 938,42
b) služby celkom	10 111,67	8 798,69
511 - Opravy a udržiavanie celkom, v tom:	4 469,05	3 982,64
- Údržba školy	3 488,43	1 533,20
- Oprava plynových kotlov	702,00	2 449,44
512 - Cestovné	704,51	632,43
518 - Ostatné služby celkom, v tom významné položky:	4 837,04	3 837,14
- Doprava, preprava	1 060,80	176,04
- Štúdie	0,00	360,00
- Telekomunikácie, poštovné	512,41	503,73
- Revízie	628,68	1 264,52
- Ostatné služby	2 314,73	1 264,52
c) osobné náklady celkom:	239 347,04	240 649,42
521 - Mzdové náklady	171 073,68	169 792,72

524 - Záonné sociálne náklady	60 315,25	59 609,58
525 – ostatné sociálne poistenie	2 278,28	2 569,29
527 - Záonné sociálne náklady	5 679,83	8 677,83
d) finančné náklady celkom	507,92	418,33
568 - Ostatné finančné náklady		
- bankové poplatky, poistenie majetku	507,92	418,33
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov celkom	744,58	458,78
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmu RO – RZ ZP 2015	744,58	0,00
f) ostatné náklady celkom	6 149,00	247,50
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 149,00	247,50

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Bez obsahovej náplne.

2. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka eviduje drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok v celkovej hodnote 163 195,78 € obstaraný z bežných výdavkov.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Bez obsahovej náplne.

- b) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Bez obsahovej náplne.

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Bez obsahovej náplne.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Bez obsahovej náplne.

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 na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10. 12. 2015 uznesením č. 74/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25. 02. 2016 Uznesením č. 3/2016
- druhá a tretia zmena schválená dňa 29. 06. 2016 Uznesením č. 39/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 22. 09. 2016 Uznesením č. 55/2016
- piata zmena schválená dňa 15. 12. 2016 Uznesením č. 67/2016
- šiesta zmena schválená dňa 30. 12. 2016 Uznesením č. 82/2011.

Príjmy rozpočtu, tabuľka č. 12:

- príjem - dobropis: preplatok elektrickej energie za rok 2015 vo výške 295,70 €
- príjem - vratka : preplatok ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2015 za zamestnávateľa vo výške 744,58 €; plnenie rozpočtu tým bolo splnené na 99,93 %. Tieto príjmy boli odvedené zriaďovateľovi.

Výdavky rozpočtu, tabuľka č. 13:

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, plnenie rozpočtu bolo naplnené na 99,75 %.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 - 8 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č. 15:

Bez obsahovej náplne.

Čl. X

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

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

V Trstenom pri Hornáde 13. marca 2017