

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora

Poznámky k 31.12.2016 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Trnavá Hora
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Dátum zriadenia	01.04.2002 – právna subjektivita
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Trnavá Hora
Sídlo zriaďovateľa	Trnavá Hora
IČO	378314188
DIČ	2021648233
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2016– do 31.12.2016
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	136

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Kristína Holá, riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Dana Košťová, zástupkyňa riaditeľky
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	22 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou základnej školy je aj : • školský klub detí

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby predstavujú materiál s dobou použiteľnosti od 1 roka, základná škola ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zaúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, ...).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky 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.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) 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.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisovania 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. Základná škola má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5
5	1	100

Drobný hmotný majetok od 16,60-1.700,00 € a drobný nehmotný majetok od 16,60-2.400,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. Prenajatý majetok sa účtuje na podsúvahovom účte 781. K uvedeným postupom má základná škola vypracovanú smernicu.

4. Zásady pre vykazovanie transferov.

O dotáciách zo štátneho rozpočtu, ESF, sa účtuje ,ak 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 vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- Prijatý od cudzích subjektov- sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	130,10	0	0	130,10
021 – Budovy, stavby	10.555,68			10.555,68
022 – Samostatné hnutelné veci	1.399,65	0	0	1.399,65
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	2.310,94	0	0	2.310,94
032 – Umelecké diela	1.078,80	0	0	1.078,80

Oprávky

Prehľad o pohybe oprávok dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	130,10	0	0	130,10
021 – Budovy, stavby	5.296,27	528,00	0	5.824,27
022 – Samostatné hnutelné veci	1.399,65	0	0	1.399,65
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	2.310,54	0	0	2.310,54

Majetok základnej školy bol v roku 2016 poistený v celkovej výške 274,12 €

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Stav zásob na sklade	735,24	3.082,00	3.213,93	603,31

2. Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období: Vopred platené poistné, predplatné, aktualizácie programov...	1.142,18

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tabuľka č. 5

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
Nevysporiadaný VH minulých rokov	- 460,22			17,36	-442,86
Výsledok hospodárenia	17,36		63,86	-17,36	-63,86

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

Záväzky	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016
Dlhodobé záväzky sociálny fond	740,25	652,14
Krátkodobé záväzky Neuhradené faktúry	302,32	366,18
Iné záväzky- mzdy za 12 mesiac	290,83	226,63
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	14.533,04	15.303,68
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do poisťovní za 12 mesiac	9.262,87	9.703,02
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	1.919,59	1.964,23
SPOLU	27.048,90	28.215,88

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Záväzky z prijatých transferov

Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období: Predplatné, poistné platené vopred, ŠKD platené vopred, zostatok na sklade, výnosy k z kapitálového transferu zo ŠR	3.385,95

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb - príspevky ŠKD	1.647,00
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - nájomné za prenájom	2.241,42
Finančné výnosy	662 – Úroky - úroky na účtoch	2,89
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69 – Výnosy z transferov	424.304,26
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	21.963,00
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške odpisov	332,00
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	401.813,26
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške odpisov	196,00
Spolu		428.195,57

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	15.678,88
	502 – Spotreba energie- elektrická energia, voda,	12.217,07
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	61.143,86
	512 – Cestovné	198,80
	518 – Ostatné služby	9.578,48
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	229.954,95
	524 – Záonné sociálne poistenie	80.973,03
	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDP)	0,00
	527 – Záonné sociálne náklady	10.658,52
	538 – Ostatné dane a poplatky	290,97
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2.179,20
Odpisy	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	528,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	966,36
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	3.875,31
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,00
Spolu		428.259,43

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch celých €

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte - účet 771	DHM v používaní Základná škola	133.497,58	6.867,57	2.078,67	138.286,48
SPOLU:					

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prijmy bežného rozpočtu

Tabuľka č. 12

Zdroj	Kategória ekonomick ej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	1.300,00	1.165,00	1.165,00
41	220	Poplatky za školský klub detí	1.400,00	1.643,00	1.643,50
41	240	Úroky z tuzemských vkladov	0,00	0,00	2,89
41	292	Príjmy z vratiek (preplatky zo zdravotných poisťovní z roku 2015	0,00	1.076,00	1.076,42
Spolu			2.700,00	3.884,00	3.887,81

Výdavky bežného rozpočtu v €

Tabuľka č. 13

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia
111	Bežné výdavky - prenesené kompetencie - normatívne finančné prostriedky	285.000,00	330.779,00	330.779,00
111	Nenormatívne finančné prostriedky – asistent učiteľa, dopravné, vzdelávacie poukazy, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, učebnice AJ	13.900,00	71.16,00	71.216,25
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie vlastné príjmy originálne kompetencie	22.000,00	22.004,00	21.963,00

41	Povinný zostatok na výdavkovom účte k 31.12.2015	41,00		
Spolu		320.890,00	423.999,00	423.958,25

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

- Obec Trnavá Hora pod číslom 30/2016 zo dňa 08.02.2016 oznámilo základnej škole rozpis **normatívne určených finančných prostriedkov** na rok 2016 v zmysle listu Okresného úradu V Banskej Bystrici, odbor školstva č.OU-BB-OS2-2016/004580-003-0013890

Zmeny rozpočtu:

- Obec Trnavá Hora pod číslom 30/2016 zo dňa 06.10.2016 oznámilo základnej škole rozpis **normatívne určených finančných prostriedkov** na rok 2016 v zmysle listu Okresného úradu V Banskej Bystrici, odbor školstva č.OU-BB-OS2-2016/004580-070-0089026
- Obec Trnavá Hora pod číslom 30/2016 zo dňa 9.12.2016 oznámilo základnej škole rozpis **normatívne určených finančných prostriedkov** na rok 2016 v zmysle listu Okresného úradu V Banskej Bystrici, odbor školstva č.OU-BB-OS2-2016/004580-095-0106216

Nenormatívne finančné prostriedky:

- Obec Trnavá Hora pod číslom 30/2016 zo dňa 5.1.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **haváriu** v zmysle listu Okresného úradu V Banskej Bystrici, odbor školstva č.OU-BB-OS2/2015-009281-021-0107079
- Obec Trnavá Hora pod číslom 64/2016 zo dňa 27.1.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **školu v prírode** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-002-006266
- Obec Trnavá Hora pod číslom 162/2016 zo dňa 26.2.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **dopravu žiakov** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-008-005122
- Obec Trnavá Hora pod číslom 133/2016 zo dňa 15.2.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **asistenta učiteľa** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-004-0012419
- Obec Trnavá Hora pod číslom 132/2016 zo dňa 15.2.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **vzdelávacie poukazy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-006-0012831
- Obec Trnavá Hora pod číslom 134/2016 zo dňa 15.2.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-005-0012424
- Obec Trnavá Hora pod číslom 203/2016 zo dňa 14.3.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **učebnice** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-014-0020807
- Obec Trnavá Hora pod číslom 203/2016 zo dňa 15.8.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **učebnice** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-062-0070651
- Obec Trnavá Hora pod číslom 717/2016 zo dňa 23.12.2016 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **odchodné** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-105-0011229

Zmeny rozpočtu:

- Obec Trnavá Hora pod číslom 610/2016 zo dňa 26.10.2016 oznámilo základnej škole úpravu rozpisu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **asistenta učiteľa** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-073-0092440

- Obec Trnavá Hora pod číslom 162/2016 zo dňa 28.11.2016 oznámilo základnej škole úpravu rozpisu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **dopravu žiakov** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-080-0099683
- Obec Trnavá Hora pod číslom 132/2016 zo dňa 28.11.2016 oznámilo základnej škole úpravu rozpisu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **vzdelávacie poukazy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2016/005122-083-010112

Originálne kompetencie

- Rozpočet na originálne kompetencie bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva číslo 7/8/2015 dňa 10.12.2015

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 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

V Trnavej Hore, 22.3.2017

Zodpovedná za vypracovanie textovej časti poznámok:

Jana Šuleková