

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Poznámky –textová časť k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Jastrabá č.188, 966 32
Dátum založenia/zriadenia	01.04.202 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Jastrabá
Sídlo zriaďovateľa	Jastrabá
IČO	37831453
DIČ	2021648431
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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Nikola Nižník riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Ivana Mališová zástupkyňa riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	20 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou školy je aj: - školský klub detí - školská jedáleň - od 01.07.2002 materská škola

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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 prevode 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 s materskou školou ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Základná škola od roku 2014 rezervy na nevyčerpané dovolenky netvorí

i) 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.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

- k) 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 odpisovaného 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 s materskou školou má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetok má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené v súlade s odpismi zriaďovateľa takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 50,00 €- 1 700,00€ a drobný nehmotný majetok od 50,00 €- 2 400,00€ s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. K uvedeným postupom má základná škola s materskou školou vypracovanú smernicu.

4. Zásady vykazovania 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. odpismi)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Tabuľka č.1

Druh položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2016
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	9 059,78	0	212,24	8 847,54

Vyradený detský kolotoč exteriérová hračka v inventarizácii 2016 s písomný súhlasom zriaďovateľa-
opotrebovaná .

ORÁVKY

Druh položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2016
Samostatne hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	9 059,78	0	212,24	8 847,54

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2016
Kancelársky, čistiaci, údržbársky, ostaný drobný materiál na sklade	035	0,00	2 307,02	2 307,02	0,00
Palivo	035	7335,11	11 047,35	14 677,27	3 705,19
Potraviny na sklade školskej jedálne	035	281,49	23 704,51	23 510,51	475,49
SPOLU	035	7 616,60	37 058,88	40 494,80	4180,68

2. Pohľadávky

Tabuľka č.4

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Iné pohľadávky- vyrovnanie HV	081	18,69	48,20

3. Finančné účty

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2016
Ceniny	087	4,15	4,30	4,15	4,30

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Bankové účty- 221- sociálny fond	088	893,84	873,72
Bankové účty- 221- depozit	088	17 770,32	23000,23
Bankové účty 221 – školská jedáleň	088	1746,50	1531,24
SPOLU	088	20 410,66	25 405,19

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Výdavkový rozpočtový účet	090	25,76	37,04
Príjmový rozpočtový účet	091	16,01	16,00

4.Časové rozlíšenie

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období- Vopred platené poisťné,aktualiz.programov predplatné,...	111	556,90	656,96

Čl. IV.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Tabuľka č.5

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Hodnota v € k 31.12.2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	-550,84	123,50	0	0	-427,34
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	123,50	0	141,56		-18,06

B. Záväzky

Záväzky – podľa doby splatnosti- dlhodobé, krátkodobé

Základná škola s materskou školou, Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Zúčtovanie odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,01	16,00
Zúčtovanie transferov obce-zostatok na výdavkovom účte	135	25,76	37,04

Tabuľka č.8

Závazky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016
Dlhodobé záväzky- sociálny fond	144	893,84	873,72
Krátkodobé záväzky			
Neuhradené faktúry	152	338,51	171,90
Prijaté preddavky na stravné od stravníkov	154	2 221,96	2 396,82
Iné záväzky – mzdy za 12 mesiac	160	36,15	41,64
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	163	10 362,73	13 257,84
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do zdravotných a sociálnej poisťovne za 12 mesiac	165	6 274,79	7 938,93
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	167	1 080,65	1 745,82
SPOLU		21 208,63	26 426,67

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1.Záväzky z prijatých transferov

Časové rozlíšenie

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy	Riadok súvahy	Stav záväzku k 31.12.2015	Druh transferu (bežný,kapitálový)	Príjem bežného/kapitálového transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2016 z dôvodu prijatých transferov
Výnosy budúcich období 384- vopred platené poisťné,aktual.programov, predplatné	182	474,60		592,87	474,60	592,87
Povinný zostatok depozitného účtu	182	16,00		0	0	16,00
Sklad paliva		7335,11		3705,19	7335,11	3705,19
SPOLU		7 825,71		4 298,06	7 809,71	4 314,06

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek (v €)

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb <i>Základná škola</i> - príspevky ŠKD a MŠ, režijné náklady <i>školská jedáleň</i> - predpis stravné	29 513,64	32 194,15
Ostatné výnosy	648- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti- nájomné - nájomné za prenájom	3 282,24	1 736,00
Finančné výnosy	662-+ Úroky -úroky na účtoch	2 ,86	2,80
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69- Výnosy z transferov 691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	76 567,47	77 934,85
	693- Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	24 554,22	199 410,53
	695- Výnosy od Európskej únie	13 984,00	
Spolu		38 7904,43	311 278,33

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu <i>-školská jedáleň- spotreba stravného</i>	29 429,45	28 475,96
	502 – Spotreba energie- EE, vodné, tuhé palivo	22 000,30	19 326,66
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	51 644,42	7 374,28
	512 – Cestovné	3 740,00	0,00
	518 – Ostatné služby	11 659,87	2 872,87
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	177 901,85	164 054,17
	524 – Záonné sociálne poistenie	61 185,55	58 582,48
	527 – Záonné sociálne náklady	4 691,89	10 306,22
	538 – Ostatné dane a poplatky	977 ,50	659,50
	545-Ostatné pokuty		43,10
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 530,34	3 427,42
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	1 341,00	1 158,44
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587-Náklady na ostané transfery	5 121,02	
	588- Náklady na ostatné transfery	13 683,30	14 857,72

	589- Náklady z odvodu príjmov	16,00	16,01
Spolu		387 922,49	311 154,83

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte 771 50,00€ -1700,00€	DHM v používaní – Základná škola	59 510,16	1815,60		61 325,76
	DHM v používaní – Materská škola	8 832,10	457,80	2 002,85	7 212,00
	DHM v používaní – Školská jedáleň	11 794,26	347,40	210,54	11 931,12
Spolu		80 061,47	2 620,80	2 213,39	80 468,88

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu Tabuľka č.12 -14

Zdroj	Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov	Schválen ý rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2015 bezprostredne predchádzajúceho obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	1770	872	872,00	1614,00
41	220	Poplatky za školský klub detí a materskú školu	1410	1210	1210,00	1 350,00
41	230	Režijné náklady školskej jedálne	8510	8289	8289,30	11906,93
41	240	Úroky z tuzemských vkladov		3	2,86	2,80
41	290	Príjmy z vratiek		2466	2466,24	
1105	310	Transfery – ESF- Erasmus+		13984	13984,00	
13T131 3T2	310	Transfery projekt			0,00	205,58

		NUCEM				
72f	221	Školská jedáleň- príjem stravného			20708,53	
Spolu			11 690	26 824	47 532,93	15 079,31

Výdavky bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2015 bezprostredne predchádzajúce ho obdobia
111	Bežné výdavky- prenesené kompetencie -normatívne finančné prostriedky	192189	197545	197545	182857,00
111	Nenormatívne FP- pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na výchovu a vzdelávanie pre MŠ učebnice, lyžiarsky kurz dopravné, vzdelávacie poukazy, havarijná situácia	0	59270	59270	7509,77
131D	Nenormatívne FP- nevčerpaná dotácia na za rok 2015	0	0	0	2980,00
131D	Nenormatívne FP- nevčerpaná dotácia na dopravné za rok 2015	0	138	138	70,00
11T1,11 T2	Refundácia miezd z UPSVR -dohoda				3193,96
111	Refundácia miezd z UPSVR -dohoda		4105	4105	2101,19
13T1,13 T2	Projekt NUCEM				205,58
11O5	Erasmus+		13984	13984	
41	Bežné výdavky- originálne kompetencie+ vlastné príjmy originálne kompetencie	71844	63984 12621	63945,83 12621	71418,24 6516,61
72f	221-školská jedáleň			20444,91	
Spolu		264 033	351647	372053,74	276 852,35

Tabuľka č.14

Finančné operácie	Účet	Skutočnosť 2016
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	221-453	887,60
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	223-453	858,90
SPOLU	453	1 746,50

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

Ministerstvo školstva, vedy , výskumu a športu SR listom.č 2016-9445/3681:1-40AA z 27.01.2016
oznámilo účtovnej jednotke schválený rozpis finančných prostriedkov na rok 2016 na prenesený výkon

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

pôsobnosti štátnej správy vo výške 181 617€.

- list č. 2016-23900/445181:1-40AA z 26.10.2016 vo výške 197 545€

Nenormatívne finančné prostriedky:

Nenormatívne finančné prostriedky známené MŠVVaŠ SR pre rok 2016:

-listom č.2016-8155/533:1:40AA z 19.01.2016- vzdelávacie poukazy	- vo výške	2232€
-listom č.2016-10947/7628:1-40AAz 18.02.2016- učebnice	- vo výške	385€
-listom č.2016/8097/347:1:40AA z 19.01.2016- dopravné žiakov	- vo výške	2244€
-listom č.2016/8132/436:1-40AA z 22.01.2016- pre5-ročné deti MŠ	- vo výške	1139€
-listom č.216/8351/911:1-40AA z 19.01.2016- žiaci zo znevýh.prostredia	vo výške	363€
-listom č.2016-7947/40:1AA z 07.01.2016- lyžiarsky kurz	- vo výške	1500€
-listom.č.2016-11630/10929:540AA z 16.03.2016- havarijná situácia	- vo výške	50000€
Oprava strechy na objekte ZŠ		

Zmeny rozpočtu –úprava rozpisu oznámené MŠVVaŠ SR:

-listom č. 2016-23402/43189:1-40AA z 17.10.2016- vzdelávacie poukazy-	vo výške	2393€
-listom č.2016/23248/42790:1-40DO z 17.10.2016- dopravné	-vo výške	4102€
-listom č.2016/10947/51140:1-40AA z15.12.2016- učebnice	- vo výške	419€
- listom č. 2016-23647/43696:1-40AA z 19.10.2016- pre5 ročné deti MŠ	- vo výške	814€

Originálne kompetencie

Rozpočet na originálne kompetencie pre rok 2016 bol schválený :

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 02.12.2015 uznesenie 66/2015

Zmeny rozpočtu:

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 07.04.2016 uznesenie 25/2016	-vo výške	63979€
- obecným zastupiteľstvom zo dňa 07.04.2016 uznesenie 26/2016- Projekt Erasmus+ ,vlastné príjmy	- vo výške	13984€+12579€
-obecným zastupiteľstvom dňa 21.06.2016 uznesenie 41/2016 refundácia UPSVR	- vo výške	4078€
-prvá zmena schválená dňa 04.10.2016 uznesením č.63/2016	- úprava rozpočtu medzi položkami	
- druhá zmena schválená dňa 19.12.2016 uznesenie 93/2016	-úprava rozpočtu UPSVR 26,00€	
zastupiteľstvo vzalo na vedomie	-nenormatívne FP PK– Obecné	

Základná škola s materskou školou ,Jastrabá č. 188, 966 32

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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.

Vypracovala: Tomková Jana
V Jastrabej, dňa 22.03.2017