

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Kostolné
Sídlo účtovnej jednotky	916 13 Kostolné 263
IČO	36129879
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Kostolné
Sídlo zriaďovateľa	916 13 Kostolné 1
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	Poskytuje základné vzdelanie
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ingrid Plešová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	Obstarávacou cenou
b) Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacou cenou
c) Zásoby nakupované	Obstarávacou cenou
d) Pohľadávky	Menovitou hodnotou
e) 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.
f) Záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitou hodnotou
g) Rezervy	Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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 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 konkrétneho 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
3-4	12	1/12
5-6	70	1/70

Drobný nehmotný majetok od 35 € do 2400. €, 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 100 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov.

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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1)

b) **spôsob a výška poistenie dlhodobého hmotného majetku**

Dlhodobý hmotný majetok poisťuje zriaďovateľ

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Budovy, stavby	194 818,08
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1 402,31

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby sa týkajú len potravín v školskej jedálni vo výške 1.099,88 EUR, opravné položky sme netvorili.

2. Finančné účty

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	9 338,02
• z toho depozit	7 464,53

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu, z toho:	502,92
- licencie programov	25,90
- poistenie všeobecnej zodpovednosti	166,98
- poistenie počítačovej učebne	310,04

V súvahe časové rozlíšenie na strane aktív je vykázaná suma vo výške 502,92 EUR, ktorá je v skutočnosti o 251,46 EUR nižšia, nakoľko suma vo výške 251,46 EUR nebola za minulý rok zrealizovaná. Uvedený rozdiel bude správne zaúčtovaný v účtovnom období 2017. Náklady budú o túto sumu vyššie.

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Všetky záväzky majú dobu splatnosti menej ako jeden rok. Predstavujú najmä mzdy za december, záväzky voči zamestnancom a odvody ako záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia.

b) **Popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zamestnanci	4 251,95	Záväzky voči zamestnancom za december 2016
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	2 674,98	Záväzky voči poisťovniam SP a ZP za december 2016

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	11 710,58	12 447,29
602- Tržby z predaja služieb	11 710,58	12 447,29
- strava	8 770,60	9 139,54
- školné	339,00	351,00
b) Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	103 840,67	158 636,76
691- Výnosy z bežného transferu z rozpočtu obce - originálne kompetencie	47 442,47	41 553,61
693- Výnosy samosprávy bežn. Transferov zo ŠR - prenesené kompetencie	56 073,20	116 758,15

Základná škola KOSTOLNÉ
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Vo výkaze ziskov a strát sa omylom vykazujú tržby za vlastné výrobky na riadku 066 vo výške 11.710,58 EUR, správne majú byť vykázané tržby z predaja služieb, nakoľko sa účtuje iba na 602. Tento účet bol zle presmerovaný.

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	18 636,17	18 907,66
501 – Spotreba materiálu	10 492,01	11 260,81
502 – Spotreba energie	8 144,16	7 646,85
- elektrická energia	2 706,77	2 326,47
- palivo	4 856,36	4 632,26
- voda	581,03	688,12
b) služby	1 714,20	2 769,08
518 – Ostatné služby, z toho významné:	1 709,50	2 769,08
- revízie	405,20	359,10
- telefónne poplatky	429,75	613,46
- aktualizácia programov	280,64	314,53
- servis kuchynského zariadenia	136,60	100,00
- zber a preprava kuchynského odpadu	200,00	180,00
c) osobné náklady	88 573,52	140 164,72
521 – Mzdové náklady	64 355,46	102 117,88
524 – Zákonné sociálne poistenie	22 327,25	35 491,70
527 – Zákonné sociálne náklady	1 890,81	2 555,14
d) ostatné náklady	2 471,43	4 824,48
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 471,43	4 824,48
- dopravné	400,40	2 133,44
- škola v prírode	1 700,00	
- odchodné		2 389,00
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	5 013,17	4 507,75
588 - Náklady z odvodu príjmov	5 013,17	4 507,75

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	37 814,72	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený ako súčasť rozpočtu obce Kostolné obecným zastupiteľstvom dňa 09.12. 2015 uznesením č. 24.

Zmeny rozpočtu :

- prvá zmena schválená dňa 23.09.2016 uznesením č. 27
- druhá zmena schválená dňa 08.12.2016 uznesením č. 35

Čl. VIII

**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.