

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Čáry, Školská 285
IČO	37837044
Dátum zriadenia	1. 1. 2002
Spôsob zriadenia	zo zákona – zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obecný úrad
Sídlo zriaďovateľa	Čáry
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Komorná Zlatica riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Poláková Jana zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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.

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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	1/8	12,5
2	1/12	8,4
3	1/20	5
4	1/50	2

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 33 €, 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 34 € do 1700€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa vedie 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).

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 od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (tabuľka č.1)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Protí odcudzeniu, živelné pohromy	7303

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
B budovy, stavby 021	313 289,19
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár 022	4 926,68
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	136 918,15

c) 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 účet 776	9 262,75

B Obežný majetok

1. Zásoby – ako zásoby sú vykazované potraviny v ŠJ

2. Časové rozlíšenie

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:	549,96	639,48

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

a) Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti č. 8.

Závazky predstavujú:

- mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd za december 2016,
- záväzky z nevyplatených odvodov,
- záväzky zo SF

1. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	19371,57	20567,05

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
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	3145,59
- strava	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	556,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	51833,55
-	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	289,71
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	256 205,64
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 709,60

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	21312,18
502 - Spotreba energie	17 984,54
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	5384,38
512 - Cestovné	125,40
518 - Ostatné služby	12 396,01
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	183144,61
524 - Záonné sociálne náklady	64421,92
527 - Záonné sociálne náklady	1586,9
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	3555,31
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	577,14
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	3 676,55
g) dane z príjmov	0,06
591 - Splatná daň z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	136 918,15	771
Drobný hmotný majetok vo výpožičke	9 262,75	776

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 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2015 uznesením č. 5/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 11. 11.2016 uznesením č. 5/2016

Čl. X

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

Pri zadávaní súvahy za rok 2016 do systému RISSAM neprešli predchádzajúce údaje za rok 2015. MVK dokladov neukázala žiadnu chybu, ale pri zadaní poznámok MVK vykázala chyby uvedené vo výsledkoch kontroly v tabuľkách č. 1-5-8, ktoré sa viažu na súvahu. Tento problém bol riešený s metodičkou daňového úradu a ministerstvom financií dňa 28. 3. 2017. Do výkazu súvaha sa už nedalo vstúpiť, preto výkaz poznámky bol odoslaný s dole uvedenými chybami.

Výsledok kontroly (počet chýb)

Poznámky - tab. a Súvaha	Chybná (7)
Súvaha a Výkaz ziskov a strát	Správna (0)
FIN 3-04 (FIN IV.kvartál) a Súvaha (IUZ – ROPO)	Správna (0)
FIN 4-04 (FIN IV.kvartál) a Súvaha (IUZ – ROPO)	Správna (0)
FIN 5-04 (FIN IV.kvartál) a Súvaha (IUZ – ROPO)	Správna (0)
FIN 6-04 (FIN IV.kvartál) a Súvaha (IUZ – ROPO)	Správna (0)
Formulár vzáj. vzťahov (FVV) a Súvaha (IUZ – ROPO)	Správna (0)
Formulár vzáj. vzťahov (FVV) a Výkaz ziskov a strát (IUZ – ROPO)	Správna (0)
Súvaha (IUZ – ROPO) a Súvaha (IUZ – ROPO 2015)	Správna (0)
Výkaz ziskov a strát (IUZ – ROPO) a Výkaz ziskov a strát (IUZ – ROPO 2015)	Správna (0)

Detail kontroly

Kód kontroly	Popis kontroly
NETTO4_12	Hodnota v TAB 1 v R12S16 (113 869,68) sa musí rovnať hodnote v Súvahe ROPO 1-01 v R15S4 (0,00)
NETTO4_13	Hodnota v TAB 1 v R13S16 (119,32) sa musí rovnať hodnote v Súvahe ROPO 1-01 v R16S4 (0,00)
NETTO4_21	Hodnota v TAB 1 v R21S16 (113 989,00) sa musí rovnať hodnote v Súvahe ROPO 1-01 v R11S4 (0,00)
NETTO4_31	Hodnota v TAB 1 v R31S16 (113 989,00) sa musí rovnať hodnote v Súvahe ROPO 1-01 v R2S4 (0,00)
TABULKA5_K5	Hodnota v TAB5 v bunke Zostatok R-1 v stĺpci 5 (1 323,97) sa musí rovnať hodnote v Súvahe ROPO 1-01 v R124_S6 (0,00)
TABULKA5_K6	Hodnota v TAB5 v bunke Zostatok R-1 v stĺpci 6 (-804,45) sa musí rovnať hodnote v Súvahe ROPO 1-01 v R125_S6 (0,00)
TABULKA8_K2	Hodnota v TAB 8 R6_S2 (31 707,44) sa musí rovnať súčtu v Súvahe ROPO 1-01 R140_S6 + R151_S6 (0,00)

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