

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 19, 922 31 Sokolovce
IČO	37836803
Dátum zriadenia	01. 01. 2008
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Sokolovce
Sídlo zriaďovateľa	Piešťanská 234/84, 922 31 Sokolovce
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť v ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Adela Chramazdová Novotná
Funkcia	poverená riadením školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	4

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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

3. 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
☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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

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	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5,
5	1	100

Drobný nehmotný majetok od 16,66 Eur do 1 700 €, 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 16,66 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
-----------	---

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

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).

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.

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)

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	102 065,07

B Obežný majetok

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	463,83
Účet 381 – Náklady budúcich období	463,83

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2016. Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Dosadenie výsledku hospodárenia na riadok Prírastky, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	2 079,82	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	198,18	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2016 prijaté v roku 2017 (hlavná činnosť)
Účet 324- riadok súvahy 154	1 075,46	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 379 – riadok súvahy 160	717,84	Záväzky v ŠJ
Účet 331 – riadok súvahy 163	14 263,91	Záväzky voči zamestnancom – mzdy za 12/2016
Účet 336 – riadok súvahy 165	8 600,06	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2016
Účet 342 – riadok súvahy 167	1 604,31	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2016
Spolu	28 539,58	

2. 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
Výdavky budúcich období:	
Účet 384 – riadok súvahy 182	411,17

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	21 243,48
- školné	4 145,00
- strava	17 098,48
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 465,23
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	125 382,96
- bežný transfer na školský klub detí	12 685,35
- bežný transfer na školskú jedáleň	26 813,25
- bežný transfer na materskú školu	83 419,13
- bežný transfer na základnú školu	2 465,23
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 270,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (ZŠ a MŠ 5-ročné deti)	249 117,31

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	37 850,50
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	15 601,10
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	39 057,00
518 - Ostatné služby	14 255,70
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	207 189,85
524 - Záonné sociálne náklady	70 177,32
527 - Záonné sociálne náklady	5 633,10
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	2 270,00
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO (školné + preplatok)	5 610,23

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č. 12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy – školné MŠ (3 030,00 €) a školné ŠKD (1 115,00 €):

Rozpočtové opatrenie č. 17 zo dňa 29. 11. 2016: školné MŠ – 330,00 € + školné ŠKD – 15,00 €

Dobropis za rok 2016:

Rozpočtové opatrenie č. 8 zo dňa 22. 03. 2016: preplatok elektrickej energie – 13,45 €

Rozpočtové opatrenie č. 21 zo dňa 29. 12. 2016: preplatok zdravotného poistenia – 1 451,78 €

Spolu: 5 610,23 €

Mimorozpočtové príjmy ŠJ: 16 619,18 €

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

- kód zdroja 41

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2015 uznesením číslo 68/2015 OZ vo výške 120 368,00 €.

Zvýšenie rozpočtu:

Rozpočtové opatrenie č. 8 zo dňa 22. 03. 2016: preplatok elektrickej energie – 13,45 €

Rozpočtové opatrenie č. 10 zo dňa 15. 04. 2016: 2 204,73 € (školská jedáleň)

Rozpočtové opatrenie č. 17 zo dňa 29. 11. 2016: školné MŠ – 330,00 € + školné ŠKD – 15,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 21 zo dňa 29. 12. 2016: preplatok zdravotného poistenia – 1 451,78 €

Cestovné pre dochádzajúcich žiakov spolu vo výške 1 000,00 €:

Rozpočtové opatrenie č. 12 zo dňa 13. 07. 2016 vo výške 500,00 €

Rozpočtové opatrenie č. 19 zo dňa 22. 12. 2016 vo výške 500,00 €.

Rozpočet (kód zdroja 41) výdavky + školné + preplatok + cestovné + spolu: 125 382,96 €

– kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od OÚ v sídle kraja			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		249 072	
Normatívne:		199 697	
OU-TT-OS2-2016/004375/V1	11. 02. 2016	179 094	Normatívne finančné prostriedky na rok 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/V3d	30. 09. 2016	2 983	Nápočet normatívnych finančných prostriedkov V_3d
OU-TT-OS2-2016/004375/V_4	28. 10. 2016	- 2 380	Zmena objemu normatívnych fin. prostriedkov – nápočet verzie V_4
OU-TT-OS2-2016/004375/V6	14. 12. 2016	20 000	Dohodovacie konanie 2016 – nápočet verzie V_6 na rok 2016
Nenormatívne:		49 375	
OU-TT-OS2-2016/004375/lyž.kurz./1	11. 01. 2016	5 250	Príspevok na kurz pohybových aktivít v prírode
OU-TT-OS2-2016/004375/VP/1	01. 02. 2016	1 506	Vzdelávacie poukazy na 1. – 6. 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/SZP/1	04. 02. 2016	363	Príspevok na výchovu žiakov zo SZP 1. - 8. 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/MŠ/1	02. 02. 2016	1 736	Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí v MŠ 1. – 8. 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/ŠvP./1	22. 02. 2016	3 500	Príspevok na školu v prírode na rok 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/učebn./1	01. 03. 2016	363	Finančné prostriedky na učebnice na rok 2016
OU-TT-OS2-2016/004069/	30. 03. 2016	33 000	Finančné prostriedky na riešenie havarijnej situácie
OU-TT-OS2-2016/004375/ŠvP./zúčt.	22. 06. 2016	- 300	Príspevok na školu v prírode na rok 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/odch.	08. 08. 2016	2 126	Odchodné na rok 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/učebn./2	11. 08. 2016	24	Finančné prostriedky na učebnice prvouky na rok 2016
OU-TT-OS2-2016/004375	03. 11. 2016	814	Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí v MŠ 9. - 12. 2016
OU-TT-OS2-2016/004375/VP/2	09. 11. 2016	993	Vzdelávacie poukazy na 9. – 12. 2016
Kapitálové výdavky spolu:		0	

Rozpočet (kód zdroja 111) spolu: 249 072,00 €.

Celkový rozpočet za Základnú školu s materskou školou: 374 454,96 €.