

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hôrky
Sídlo účtovnej jednotky	Hôrky 200, 010 04 Žilina
IČO	37814508
Dátum zriadenia	01.10.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Hôrky
Sídlo zriaďovateľa	Hôrky 111, 010 04 Žilina
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jana Hübnerová, riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Jana Schubertová, zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	47
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	47
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 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

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. 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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
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 nehmotný majetok od 332 € do 2.400 €, 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 332 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Majetok do 332 € sa neeviduje.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. 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.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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)

Textová časť k tabuľke č.1 :

- prírastky hmotného majetku na účte 042 – obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 4 000 eur, ide o zaobstaranie záhradnej chatky z finančných prostriedkov poskytnutých Nadáciou SPP.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	21.836,90

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky (účet)	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	064	275,10	Predplatné
Ostatné pohľadávky (315)	065	41,02	Pohľadávka v ŠJ za stravné
Iné pohľadávky (378)	081	101,25	vyrovnanie T5 a T6 v ŠJ
Spolu:		417,37	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú pohľadávkami v lehote splatnosti

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú pohľadávkami so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty (221 AU)	70.140,73
Výdavkový rozpočtový účet (222)	60,73
Príjmový rozpočtový účet (223)	43,00
Spolu	70.244,46

3. 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 (381) spolu		
z toho:	1.041,62	2.230,65
Poistné	634,78	925,09
Predplatné	0	178,40
Licencie SW	406,84	1.127,16
Príjmy budúcich období (385) spolu	0,0	0,0
Spolu:	1.041,62	2.230,65

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Na účte 428 je naučované: • preúčtovaný výsledok hospodárenia minulého účtovného obdobia • oprava chýb účtovania minulých období
Výsledok hospodárenia	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti v aktuálnom účtovnom období

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7 : Organizácia v roku 2016 žiadne rezervy nevytvárala.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : všetky záväzky organizácie sú v lehote splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, záväzky zo SF sú so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	4.274,02	3.075,89	Záväzky zo SF
Dodávatelia (321)	0	640,89	Za dodané služby – faktúry došlé po 31.12.2016
Prijaté preddavky (324)	7.356,54	9.267,41	Preddavky na stravné v ŠJ
Nevyfakturované dodávky (326)	192,63	240,21	Za dodané potraviny – na základe dodacích listov
Iné záväzky (379)	1.273,77	239,15	odvody DDP za 12/2016, zrážky zamestnancov
Zamestnanci (331)	30.030,12	29.300,08	Mzdy za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	18.397,71	18.060,91	Odvody do SP a ZP za 12/2016
Ostatné priame dane (342)	3.169,60	3.512,23	Preddavky na daň za 12/2016
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS (372)	260,-	6.060,00	Prijaté prostriedky na sponzorskom- mimorozpočtovom účte
Spolu:	64.954,39	70.396,77	

3. 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 (383) spolu :	0,0	0,0
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	9.430,90	6.238,68
Výnosy z nespotrebovaných bežných transferov zo ŠR	854,-	1.661,78
Zúčtovaný KT od subjektu mimo VS do výnosov budúcich období	8.576,90	4.576,90
Spolu	9.430,90	6.238,68

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	147.756,40	159.385,17
602 – Tržby z predaja služieb		
- poplatky MŠ	10.444,00	9.032,00
- poplatky ŠKD	8.017,00	4.910,00
- poplatky CVČ	0	2.738,00
- réžia ŠJ	42.605,40	44.290,97
- vlastné príjmy ZŠ	225,46	1.232,60
- strava	86.464,54	97.181,60
b) finančné výnosy	5,45	0
662 - Úroky	5,45	0

c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	741.258,60	681.540,35
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	262.548,38	257.811,70
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	265,20	265,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	476.000,18	422.934,85
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - výnosy z darov	2.444,84	528,60
d) ostatné výnosy	4.597,97	0
648 - ostatné výnosy - preplatky z RZZP, preplatky odvodov z minulých období	4.597,97	0

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	169.758,67	166.788,73
501 - Spotreba materiálu	120.303,22	123.499,32
502 - Spotreba energie - elektrická energia - plyn - voda	13.555,75 34.663,29 1.236,41	10.590,37 30.904,15 1.794,89
b) služby	28.194,10	27.957,47
511 - Opravy a udržiavanie	11.258,47	15.040,70
512 - Cestovné	237,76	40,86
518 - Ostatné služby	16.697,87	12.875,91
c) osobné náklady	598.535,40	555.395,57
521 - Mzdové náklady	434.922,91	397.289,97
524 - Záonné sociálne náklady	150.301,68	138.200,84
527 - Záonné sociálne náklady	13.310,81	19.904,76
d) odpisy, rezervy a opravné položky	265,20	265,20
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	265,20	265,20
e) finančné náklady	2.415,34	4.646,86
568 - Ostatné finančné náklady – poisťné, poplatky banke	2.415,34	4.646,86
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	64.084,31	61.797,57
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO - predpis budúceho odvodu príjmov	64.041,31 43,00	61.767,57 30,00
g) ostatné náklady	30.171,92	21.016,60
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	30.171,92	21.016,60

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí - takýmito inými pasívami je **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože **výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť** :

Účtovná jednotka prehrala súdny spor s bývalým zamestnancom za porušenie právnych predpisov pri rozviazaní pracovného pomeru. Zamestnanec požaduje náhradu ušlej mzdy, jej výška ale nebola

predmetom súdneho sporu a v súčasnosti ešte nie je známa. Preto organizácia netvorila rezervu na tento budúci záväzok.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Textová časť: Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň

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 14. 12. 2015 uznesením č. 129/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.3.2016
- druhá zmena schválená dňa 12.12.2016

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

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