

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Vlkovce 70
Sídlo účtovnej jednotky	059 71 Vlkovce 70
IČO	37876929
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Vlkovce
Sídlo zriaďovateľa	059 71 Vlkovce 90
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
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eva Harďoňová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Iveta Harďoňová
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	10
- počet vedúcich zamestnancov	1

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 prvým dňom od začiatku nasledujúceho mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do užívania.

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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	8,34
3	40	2,5
4	60	1,67

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 1.500,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50,00 Eur do 1.000,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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.
- 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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova - Poistenie požiaru, živelných nebezpečenstiev a škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení	728 137,50
Elektronické a elektrotechnické zariadenia a prístroje - Poistenie elektroniky	13 450,00
Poistenie majetku proti krádeži, lúpeži a vandalizmu	15 950,00

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Účtovná jednotka nemá vlastnícke práva.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	62 002,46

e) 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 (Elektronizácia a modernizácia)	
- interaktívne tabule 3 ks	5 400,00
- notebooky 3 ks	2 088,00
- tlačiarne 2 ks	840,00

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	10 847,67

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:	891,04	785,24
Predplatné časopisov	302,79	259,40
Poistenie majetku	438,20	375,88
Údržba programov – nové verzie	150,05	149,96
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Účtovná jednotka vykazuje rezervu na zamestnanecké pôžitky (životné jubileum 50 rokov vo výške 756,61 €)	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky sa týkajú predpisu miezd za mesiac december 2016 vo výške 8 940,14 €,
zostatku sociálneho fondu vo výške 261,51 €,
prijatých preddavkov na potravinovom účte vo výške 1 919,06 €.

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 680,00	1 735,70
Predplatné časopisov	183,79	72,00
Bezodplatný prevod (interaktívna tabuľa)	1 379,70	1 663,70
Údržba programov – nové verzie	116,51	0,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Bezodplatný prevod (interaktívna tabuľa – 1687,20 € z roku 2015)	1 379,70	1 663,70
Účtovné odpisy interaktívnej tabule v roku 2016 – 284 €		

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	12 835,29	14 456,42
602 - Tržby z predaja služieb	12 835,29	14 456,42
- školné	2 198,00	2 866,00
- strava	7 752,10	8 524,17
- réžia za zamestnancov	2 885,19	3 066,25
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	140 120,04	137 547,61
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	72 395,72	77 829,48
- bežný transfer na školský klub	11758,83	8 674,02
- bežný transfer na školskú jedáleň	21394,92	22 378,18
- bežný transfer na materskú školu	35852,65	44 496,19
- bežný transfer na asistenta učiteľa	0,00	2 281,09
- bežný transfer na základnú školu	3 389,32	0,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	548,16	548,16
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	548,16	548,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	66 892,16	59 146,47

Základná škola s materskou školou, Vlkovce 70, 059 71 Vlkovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- bežný transfer na normatívne výdavky	62 211,00	56 039,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – príspevok pre deti MŠ	1 845,00	1 465,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – príspevok na dopravu	0,00	49,31
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – príspevok na dopravu z roku 2014	0,00	2,69
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – vzdelávacie poukazy	564,00	546,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – učebnice Anj	0,00	121,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – učebnice prvouky	20,00	0,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky - odchodné	0,00	267,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky – škola v prírode	2 300,00	0,00
- časové rozlíšenie nákladov a výnosov	-228,30	142,39
- rezerva na zamestnanecké pôžitky (životné jubileum 50 rokov)	180,46	0,00
- Zmluva o bezodplatnom prevode CVTI SR Bratislava – Národný projekt Moderné vzdelávanie – digitálne vzdelávanie pre všeobecno-vzdelávacie predmety	0,00	514,08
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	284,00	23,50
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR (odpisy IT)	284,00	23,50
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	3 806,98	3 697,49
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	3 806,98	3 697,49
- dobropis za elektrickú energiu	0,00	
- dobropis za plyn	1 522,22	
- nájomné za byt	1 200,00	
- preplatok z RZZP za zamestnávateľa	1 084,76	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

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	26 355,39	26 336,34
501 - Spotreba materiálu	18 859,77	18 886,34
502 - Spotreba energie	7 495,62	7 450,00
- elektrická energia	2 293,62	1 048,00
- voda		
- plyn	5 202,00	6402,00
-		
b) služby	5 047,97	4 898,48
511 - Opravy a udržiavanie	1 135,74	945,09
- oprava techniky, zariadenia a budov, nové verzie programov	1135,74	945,09
512 - Cestovné	226,80	224,10
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	3 685,43	3 729,29
- poplatky za školenia	374,00	208,00

Základná škola s materskou školou, Vlkovce 70, 059 71 Vlkovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- telekomunikačné poplatky a poštovné	456,45	456,32
- rozbor vody	97,37	0,00
- prenájom dopravného ihriska	0,00	15,00
- ostatné služby (internet, odvoz kuchynského odpadu, revízie a odborné prehliadky, BOZP, kominárske služby a i.)	2 757,61	3049,97
c) osobné náklady	112 275,46	112 738,05
521 - Mzdové náklady	79 507,21	79 045,31
524 - Zákonné sociálne náklady	27 806,32	27 749,52
525 - Ostatné sociálne poistenie	849,24	863,77
527 - Zákonné sociálne náklady	4 112,69	5 079,45
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1 588,77	571,66
551 - Odpisy DNM a DHM	832,16	571,66
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov	548,16	548,16
- odpisy bezodplatný prevod – interaktívna tabuľa	284,00	23,50
553 - Tvorba ostatných rezerv	756,61	0,00
- rezerva na zamestnanecké pôžitky (životné jubileum 50 rokov)	756,61	0,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	1 003,20	990,03
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	1 003,20	990,03
- poistné	382,85	414,32
- bankové poplatky	620,35	575,71
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	8 890,53	9 630,15
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	8 890,53	9 630,15
- predpis odvodu príjmov RO – školné	2 198,00	2 866,00
- predpis odvodu príjmov RO – dobropis za plyn	1 522,22	2 255,21
- predpis odvodu príjmov RO – dobropis elektrická energia	0,00	242,28
- predpis odvodu príjmov RO – nájomné za byt	1 200,00	1 200,00
- predpis odvodu príjmov RO – réžia za zamestnancov	2 885,19	3066,25
- predpis odvodu príjmov RO – úroky	0,36	0,41
- predpis odvodu príjmov RO – preplatok RZZP za zamestnávateľa	1 084,76	0,00
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	2 300	52,00
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
-		

548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 300,00	52,00
- náklady na školu v prírode	2 300,00	0,00
- náklady na dopravné pre žiakov	0,00	52,00
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	53 367,41	771 - 779, 782

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka v sledovanom roku nemala iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

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

Účtovná jednotka nemá žiadne transakcie so spriaznenými osobami.

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. 26/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.06.2016 uznesením č. 27/2016
- druhá zmena schválená dňa 15.12.2016 uznesením č. 42/2016

Čl. X.

**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.