

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	Borša, Ružová 304
IČO	35541261
Dátum zriadenia	1.7.2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Borša
Sídlo zriaďovateľa	Borša, Ružová 188
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 na ZŠ s MŠ
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zuzana Lacková
Funkcia	Riaditeľka školsy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Valéria Kunová
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	41
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	4
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené 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 ☒ 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.

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	25
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2 400,00 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 0,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 a sleduje na podsúvahových účtoch ako DHM v používaní a OTE.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohládkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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

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

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Proti krádeži poisťovňou UNIQA – ročné poistné	53,64
Proti krádeži poisťovňou Generali – projekt PRINED	148,21
Poistenie majetku poisťovňou Generali	394,82

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	2 549,29
Budovy, stavby	286 880,17
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22 264,35

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	21 846,48

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Výplaty v depozite za 12/2016 na depozitnom účte	44 343,01
Účet sociálneho fondu	939,60

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:	135,08	289,34
Údržba programov WinPAM a WinIBEU	77,64	77,64

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Medzi dlhodobé záväzky patria záväzky zo sociálneho fondu spravidla do splatnosti jedného roka vo výške 939,60 € ako aj krátkodobé záväzky, ktoré sú najmä z výplat za 12/2016. Ide o daň, zrážky zamestnancov, odvody do poisťovních fondov a záväzok z výplat na osobné účty zamestnancov. Zároveň je tu aj záväzok zostatku z režijných nákladov na účte ŠSZ.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
472-Záväzky zo SF	939,60	1 362,44	Nevyčerpané fin. prostriedky na účte SF
379-Iné záväzky	323,10	302,08	Zrážky zamestnancov za 12/2016
379-Iné záväzky	2 162,53	2 538,89	Réžia na účte ŠSZ určená na čerpanie
331-Zamestnanci	24 858,17	22 661,51	Záväzky z platov zamestnancov za 12/2016
336-Zúčt.s orgánmi SP a ZP	15 912,67	14 239,45	Záväzky k orgánom SP a ZP z platov zamestnancov za 12/2015
342-Daň	3 249,07	2 704,87	Záväzky k FS z platov zamestnancov za 12/2015

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	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	32 410,47	29 692,02
Údržba programov WinPAM a WinIBEU	77,67	77,67

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		
602 - Tržby z predaja služieb	4 553,43	3 418,55
- školné	2 014,54	1 986,14
- strava	2 538,89	1 432,41
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	2,17	3,39
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	128 188,06	115 454,20
- bežný transfer na školský klub	23 425,25	16 503,54
- bežný transfer na školskú jedáleň	46 405,93	49 211,48
- bežný transfer na materskú školu	53 068,82	45 385,65
- bežný transfer na školné	2 014,54	1 986,14
- bežný transfer na ŠSZ z réžie	2 538,89	1 432,41
- bežný transfer – RZZP	586,06	0,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	9 738,78	11 007,43
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	497 904,00	482 191,78
- bežný transfer na PK NO	396 132,31	363 366,14
- bežný transfer na PK NE – AU pre SZP	3 988,00	4 523,00
- bežný transfer na PK NE – zdravotnícky AU	17 384,00	16 380,00
- bežný transfer na PK NE – dopravné žiakom	9 425,00	6 496,81
- bežný transfer na PK NE – vzdelávacie poukazy	6 665,00	6 114,00
- bežný transfer na PK NE – učebnice	1 292,00	891,00
- bežný transfer na PK NE – odchodné	2 900,00	0,00
- bežný transfer na PK NE – lyžiarsky výcvik	3 150,00	0,00
- bežný transfer na PK NE – škola v prírode	1 800,00	0,00
- bežný transfer na MŠ – účelové fin. prostriedky	1 790,00	2 170,00
- bežný transfer na stravu a školské potreby z UPSVaR	10 575,45	10 036,12
- bežný transfer na projekt PRINED financovaný cez ESF	27 984,86	63 159,23
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	283,86	134,46
- školské ovocie - dar	283,86	134,46
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1 062,81	1 097,99
- z prevádzkovej činnosti	1 062,81	1 097,99

Základná škola s materskou školou, Ružová 304, 076 32 Borša
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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		
501 - Spotreba materiálu	58 722,63	34 275,2
- ZŠ	19 150,12	
- ŠJ	39 572,51	
502 - Spotreba energie	17 033,16	17 560,5
- elektrická energia	14 679,32	17 560,5
- voda	2 353,84	0,0
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	20 002,04	3 279,1
- oprava a údržba čerpadla	949,68	1 941,4
- oprava detského ihriska	0,00	280,0
- oprava a údržba výpočtovej techniky	1 180,00	288,5
- oprava toaliet v novej budove	12 898,86	0,0
- oprava toaliet v MŠ	1 939,11	0,0
- oprava havarijného nedostatku vody	2 490,80	0,0
512 - Cestovné	619,64	756,8
518 - Ostatné služby	17 019,43	10 162,9
- telefóny	898,58	1 356,5
- poštovné	317,08	341,4
- pracovná zdravotná služba	1 137,00	1 140,0
- verejné obstarávanie	900,00	825,0
- virtuálna knižnica, e-Tlačivá, balík služieb PREMIUM	747,10	719,2
- školenia	945,00	653,0
- zber a preprava kuchynského odpadu	490,00	738,7
- OBP, PO	378,98	597,6
- prenájom servera	2 095,56	1 127,4
- kamerový systém	1 338,50	0,0
- lyžiarsky výcvik	3 024,00	0,0
- škola v prírode	1 492,20	0,0
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	378 730,85	375 857,9
524 - Zákonné sociálne náklady	130 232,66	131 450,6
525 - Ostatné sociálne poistenie	2 992,00	0,0
527 - Zákonné sociálne náklady	5 228,58	6 367,9
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	9 738,78	11 007,4
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 391,88	972,4
- poplatky banke	808,62	770,5
- poistné	583,26	201,8
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	19 610,84	4 519,9
- predpis odvodu príjmov RO za školné	2 014,54	1 871,4
- predpis odvodu príjmov RO z réžie ŠSZ	2 538,89	827,7
- predpis odvodu príjmov RO z preplatku SP-min.roky	0,00	336,2
- predpis odvodu príjmov RO z RZZP	994,81	0,0
- predpis odvodu príjmov z UPSVaR	13 992,43	0,0
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	19 983,13	17 074,6
- dopravné žiakom	11 001,28	8 598,9
- hmotná núdza strava	8 981,85	8 475,7

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	21 846,48	782
Iné – majetok vlastný DHM + OTE 0 – 1700,00 €	202 075,27	771

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 10. decembra 2015 uznesením č.9/L.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1. decembra 2016 uznesením č. 9/E.

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.

Vypracovala: Katarína Ballová – ekonómka školy

Štatutár: Mgr. Zuzana Lacková – riaditeľka školy

