

# Poznámky k účtovnej závierke za rok 2016

## Čl. I Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky: **Základná škola s materskou školou Pčoliné**

Sídlo účtovnej jednotky: **Pčoliné 113**

Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine: **(zmena sídla)**

Názov účtovnej jednotky: **Základná škola s materskou školou Pčoliné**

Sídlo účtovnej jednotky: **Pčoliné 113**

Dátum založenia: **2002**

IČO: **378 735 80**

DIČ: **202 163 99 83**

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **školsťvo**

Štatutárny orgán: **Mgr. Martina Zburová**

Počet zamestnancov k 31.12.2016: **14**

Počet vedúcich zamestnancov k 31.12.2016: **2**

Bežné výdavky na mzdy k 31.12.2016 : **213026,43 €**

Bežné výdavky na odmeny za ďalšie práce

vykonávané mimo pracovného pomeru(dohody) k 31.12.2016: **0**

Dôvod pre zostavenie účtovnej závierky:

- účtovná závierka bola zostavená ako riadna podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

## Čl. II

1. V účtovných zásadách a účtovných metódach nastali v priebehu účtovného obdobia zmeny, od 1. 1. 2008 bol prechod na akruálne účtovníctvo a od 1.1.2009 prechod na menu euro.

### 2. Spôsob oceňovania:

- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Účtovná jednotka obstarala v bežnom roku dlhodobý hmotný majetok a oceňovala ho obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka nadobudla v bežnom roku dlhodobý hmotný majetok darovaním a oceňovala ho reprodukčnou obstarávacou cenou.

- Zásoby

Účtovná jednotka oceňovala v bežnom roku nakupované zásoby obstarávacou cenou.

- Pohľadávky

Účtovná jednotka oceňovala v bežnom roku pohľadávky a záväzky menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

- Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období  
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Cudzia mena  
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykazované s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- Účtovná jednotka nie je platcom DPH. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, faktúrovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

#### Postupy odpisovania

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve.

Sadzby účtovných odpisov sa určujú podľa § 27 zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov..

#### Postupy účtovania

Účtovná jednotka pri účtovaní materiálu účtuje spôsobom A.

Pri **zásobách** materiálu vedených na sklade sa uplatňuje FIFO metóda, t j. prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

**Drobný hmotný majetok do 33,19 €** sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu. DHM do 1 000 Sk sa vedie v operatívnej evidencii.

**Drobný hmotný majetok od 33,20 € do 995,81 €** sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba DHM. DHM od 33,20 € Sk do 995,81 € sa vedie v operatívnej evidencii a na podsúvahovom účte 771.

### **Čl. III**

#### **Doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

#### Dlhodobý hmotný majetok

#### **POHYB OBSTARÁVACÍCH CIEN**

| Názov majetku                  | Účet | ZS k 1.1.2016 | Prírastky | Úbytky | KZ k 31.12.2016 |
|--------------------------------|------|---------------|-----------|--------|-----------------|
| Stavby                         | 021  | 1 536 684     |           |        | 1 108 551       |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 022  | 6 980         |           |        | 5 626           |
| Dopravné prostriedky           | 023  |               |           |        |                 |

|                           |     |             |  |  |             |
|---------------------------|-----|-------------|--|--|-------------|
| Pest. celky trv. porastov | 025 |             |  |  |             |
| Základné stádo a zvieratá | 026 |             |  |  |             |
| Drobný DHM                | 028 |             |  |  |             |
| Ostatný DHM               | 029 |             |  |  |             |
| Pozemky                   | 031 | 1445,-      |  |  | 1445,-      |
| Umelecké diela a zbierky  | 032 |             |  |  |             |
| Predmety z drahých kovov  | 033 |             |  |  |             |
| Spolu                     |     | 1 545 109,- |  |  | 1 115 622,- |

#### POHYB OPRÁVOK

| Názov majetku                    | Účet | ZS k 1.1.2016 | Prírastky | Úbytky | KZ k 31.12.2016 |
|----------------------------------|------|---------------|-----------|--------|-----------------|
| Oprávky k stavbám                | 081  | 390 212       |           |        | 428 132         |
| Oprávky k strojom, príst. a zar. | 082  | 5626          |           |        | 5626            |
| Oprávky k dopr. prostriedkom     | 083  |               |           |        |                 |
| Opr. k pest. celkom trv. por.    | 085  |               |           |        |                 |
| Oprávky k zákl. stádu a ťaž. zv. | 086  |               |           |        |                 |
| Oprávky k drobnému DHM           | 088  |               |           |        |                 |
| Oprávky k ostatnému DHM          | 089  |               |           |        |                 |
| Spolu                            |      | 395 838       |           |        | 4 33 758        |

#### POHYB ZOSTATKOVÝCH CIEN

| Názov majetku                   | Účet    | ZS k 1.1.2016 | Prírastky | Úbytky | KZ k 31.12.2016 |
|---------------------------------|---------|---------------|-----------|--------|-----------------|
| Stavby – oprávky                | 021-081 | 402 852       |           |        | 402 852         |
| Stroje, príst. a zar. – oprávky | 022-082 | 5 626         |           |        | 5626            |
| Dopravné prostriedky – oprávky  | 023-083 |               |           |        |                 |
| Pest. celky trv. por. – oprávky | 025-085 |               |           |        |                 |
| Základné stádo a zv. – oprávky  | 026-086 |               |           |        |                 |
| Drobný DHM – oprávky            | 028-088 |               |           |        |                 |
| Ostatný DHM – oprávky           | 029-089 |               |           |        |                 |
| Pozemky                         | 031     |               |           |        |                 |
| Umelecké diela a zbierky        | 032     |               |           |        |                 |
| Predmety z drahých kovov        | 033     |               |           |        |                 |
| Spolu                           |         | 408 478       |           |        | 408 478         |

#### Čl. IV

##### Informácie dôležité na posúdenie stavu majetku a záväzkov a finančnej situácie

##### Pohľadávky

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Pohľadávky do lehoty splatnosti:     | 0,00€  |
| Pohľadávky po lehote splatnosti:     | 0,00€  |
| Pohľadávky premlčané:                | 0,00 € |
| Pohľadávky spolu:                    | 0,00€  |
| Pohľadávky v priebehu roka odpísané: | 0,00€  |
| Opravná položka k pohľadávkam:       | 0,00€  |

**Závazky**

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| Závazky do lehoty splatnosti: | 0,00 € |
| Závazky po lehote splatnosti: | 0,00 € |

**Dlhodobý hmotný majetok**

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| ZS k 1.1.2016 :                       | 0,00 € |
| Prírastky - obstaranie majetku kúpou: | 0,00 € |
| - bezodplatne nadob.majetok:          | 0,00 € |
| - ostatné prírastky                   | 0,00 € |
| Úbytky - oprávky k majetku:           | 0,00 € |
| - ostatné úbytky:                     | 0,00 € |
| KZ k 31.12.2016:                      | 0,00 € |

**Obežný majetok**

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| ZS k 1.1.2016:                       | 0,00 € |
| Prírastky – bezodpl. obežný majetok: | 0,00 € |
| - ostatné prírastky                  | 0,00 € |
| Úbytky - spotreba obežného majetku:  | 0,00 € |
| - ostatné úbytky:                    | 0,00 € |
| KZ k 31.12.2016:                     | 0,00 € |

**Finančné účty****Dary a granty**

|                  |        |
|------------------|--------|
| ZS k 1.1.2016:   | 0,00 € |
| Prírastky :      | 0,00 € |
| Úbytky :         | 0,00 € |
| KZ k 31.12.2016: | 0,00 € |

**Sociálny fond**

|                                           |          |
|-------------------------------------------|----------|
| ZS k 1.1.2016:                            | 731,21 € |
| Prírastky - povinný prídelenie – 1,25 % : | 862,85 € |
| - z prebytku hospodárenia :               | 0,00 €   |
| - ostatné prírastky:                      | 0,00 €   |
| Úbytky - závodné stravovanie:             | 129,1 €  |
| - dopravné :                              | 0,- €    |
| - regenerácia PS:                         | 720 €    |
| - kult.podujatie:                         | 0,00 €   |
| KZ k 31.12.2016 :                         | 600,96 € |
| 1000,96                                   |          |

## Depozit

### Časové rozlíšenie

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| Náklady budúcich období - predplatné | 10,90 € |
| poistné                              | 0 €     |
| ostatné                              | 0 €     |
| Spolu                                | 10,90 € |

### Rezervy

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| Rezerva na dovolenky a poistné | 0 € |
|--------------------------------|-----|

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### Výnosy

|                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| Tržby za stravovanie vl. zamestnancov  | 0,00 €           |
| Ostatné tržby - ošetrovné              | 0,00 €           |
| Ostatné výnosy z prev. činnosti        | 0,00,- €         |
| Zúčtovanie rezerv a opravných položiek | 0,00 €           |
| Výnosy z transferov a rozp. príjmov    | 7883,20 €        |
| <b>Výnosy celkom</b>                   | <b>7883,20 €</b> |

#### Náklady

##### **Spotrebované nákupy** 24 745,52 €

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Z toho: 501 – Spotreba materiálu | 19867,20 € |
| 502 – Spotreba energie           | 4878,32 €  |

##### **Služby** 4288,70 €

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Z toho: 511 – Opravy a udržiavanie | 0 €       |
| 512 – Cestovné                     | 138,35 €  |
| 518 – Služby                       | 4288,70 € |

##### **Osobné náklady** 139 496,21 €

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Z toho: 521- Mzdové náklady  | 101 438,34 € |
| 524 – Zákonné soc. poistenie | 35 794,36 €  |
| 525 – Ostatné soc.           | 1,32 €       |
| 527 – Zákonné soc. náklady   | 2262,19 €    |

##### **Dane a poplatky** 0,00 €

|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| Z toho: 532 – Daň z nehnuteľností | 0,00 € |
| 538 – Ostatné dane a poplatky     | 0,00 € |

##### **Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť** 4030,97 €

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Z toho: 546 – Odpis pohľadávky      | 0,00 €    |
| 548 - Ost. náklady na prev. činnosť | 4030,97 € |

|                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Odpisy, rezervy a opravné položky</b>               | <b>37 920,- €</b>    |
| Z toho: 551 – Odpisy DHM                               | 37 920,- €           |
| 553 – Tvorba ost. rezerv                               | 0,00 €               |
| 558 - Tvorba ost. opravných pol.                       | 0,00 €               |
| <br><b>Finančné náklady</b>                            | <br><b>271,52 €</b>  |
| Z toho:                                                |                      |
| 568 – Ostatné finančné náklady                         | 271,52 €             |
| <br><b>Nákl. na transfery a nákl. z odvodu príjmov</b> | <br><b>1977,56 €</b> |
| Z toho: 588 – Náklady z odvodu príjmov                 | 1977,56 €            |
| 589 – Nákl. z bud. odvodu príjmov                      | 0 €                  |
| <b>Náklady celkom</b>                                  | <b>213 026,43 €</b>  |

## Čl. VI

### Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1 Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa

Záväzky z odvodu príjmov – účet 351

Hodnota k 1. 1. 2016 0,00 €

Hodnota k 31. 12. 2016 0,00 €

2. Zúčtovanie poskytnutých transferov

Stav a pohyb na účte 353 – Zúčtovanie transferov ŠR

Hodnota k 1. 1. 2016 0,00 €

Odpisy 0,00 €

Použitie transferu 0,00 €

Hodnota k 31. 12. 2016 0,00€

## Čl. VII

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

751976- Drobný majetok 41459,- €

**Spolu 41459,-**

**Čl. VIII**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Príjmy bežného rozpočtu v € na dve desatinné miesta

| Zdroj | Názov                          | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť k<br>31. 12. 2016 |
|-------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| 111   | Za predaj výr., tov. a služieb |                       |                      |                              |
| 72f   | Za stravné                     |                       |                      |                              |
| 72e   | Z náhrad poistného plnenia     |                       |                      |                              |
| 111   | Z dobropisov                   |                       |                      |                              |
| 72a   | Granty                         |                       |                      |                              |
| 72h   | Transfery v rámci VS           |                       |                      |                              |
|       | S p o l u                      |                       |                      |                              |

Výdavky kapitálového rozpočtu v € na dve desatinné miesta

| Zdroj | Názov              | Schválený<br>rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť k<br>31. 12. 2016 |
|-------|--------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| 1319  | Kapitálové výdavky | 0                     | 0                 | 0                            |

Pčoliné 25.04.2016

Spracovala: Mária Gnipová