

Poznámky k 31.12.2016**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Pavla Ušáka Olivu
Sídlo účtovnej jednotky	Kátlovce 195, 919 55 Kátlovce
IČO	37836544
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Obec Kátlovce
Sídlo zriaďovateľa	Kátlovce 1, 919 55 Kátlovce
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	školverstvo
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Kamila Gažová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marta Líšková
Funkcia	Zástupca riad. školy, zástupca štatutára
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	24
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena spôsobu odpisovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	Zvýšenie počtu odpisových skupín zo 4 na 6 odpisových skupín		

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 sú v rámci roka zaokrúhlené na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1,- € do 2400,- €, 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 1,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia 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 účtuje 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 účtuje 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**

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku školy	Generali poisťovňa, a.s.	413,40 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	3 233,75
Budovy, stavby	642 525,05
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3 556,24

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

- dlhodobé – záväzky zo SF – nevyčerpaný SF v roku 2016
- krátkodobé – záväzky voči dodávateľom (fa za 12/2016, uhradené v roku 2016)
- záväzky voči zamestnancom (mzdy za 12/2016 odvodené na depozit)
- záväzky voči sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a daňovému úradu, zrážky z miezd
- prijaté preddavky na ŠJ

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	885,15	Zostatok SF k 31.12.2016
Záväzky voči dodávateľom	152	406,74	Faktúry za r. 2016 došlé v r. 2017
Záväzky voči zamestnancom	160,163,165,167	26 750,32	Mzdy a poistné, zrážky 12/2016

2. Časové rozlíšeniea) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období – poistenie počítačov	182	913,70	1 001,46

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Č.úctu	Názov účtu	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	25 820,91	26 891,53
602	Tržby z predaja služieb - školné	3 038,00	3 693,50
	Tržby z predaja služieb - réžia	1 622,68	1 718,73
	Tržby z predaja služieb – zber papiera	904,00	763,20
	Tržby z predaja služieb - strava	20 256,23	20 716,10
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
62	Aktivácia	0	0
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0	0
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 421,16	0
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – prepl.z RZZP za r.2015	1 421,16	0
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	0	0
66	Finančné výnosy	8,25	26,06
662	Úroky	8,25	26,06
67	Mimoriadne výnosy	0	0
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov štát.RO a PO	0	0
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a ich zriadených RO a PO	407 342,01	412 645,04
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce a VÚC	117 719,88	111 924,50
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce a VÚC	23 627,00	47 189,00
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	264 442,76	253 152,94
697	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1 552,37	378,60

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Č.účtu	Názov účtu	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
50	Spotrebované nákupy	55 452,90	55 179,39
501	Spotreba materiálu	40 301,00	39 555,57
502	Spotreba energie – elektrická energia	5 041,98	5 426,39
502	Spotreba energie – plyn	9 788,97	9 460,42
502	Spotreba energie – voda	320,95	737,01
51	Služby	12 102,59	9 030,05
511	Opravy a udržiavanie – stroje, prístroje, zariadenia	279,52	477,21
511	Opravy a udržiavanie - budovy	2 028,95	351,45
518	Ostatné služby – školenia	105,00	241,00
518	Ostatné služby – odvoz kuchynského odpadu	130,43	129,00
518	Ostatné služby – stočné	397,62	1 088,44
518	Ostatné služby – revízie zariadení	1 359,14	752,20
518	Ostatné služby – BOZP a PO	801,10	641,50
518	Ostatné služby – Škola v prírode	1 600,00	0
518	Ostatné služby – služby kuriča OcÚ	2 915,92	2 915,92
518	Ostatné služby – telefónne poplatky, poštovné	560,38	665,28
518	Ostatné služby – licencie programov, čistenie komínov, potlač	1 924,53	1 768,05
52	Osobné náklady	333 090,36	323 277,73
521	Mzdové náklady	243 472,88	236 609,14
524	Zákonné sociálne poistenie	85 522,68	82 887,73
527	Zákonné sociálne náklady – tvorba sociálneho fondu	2 133,44	2 062,13
527	Zákonné sociálne náklady – náhrada príjmu za prvých 10 dní PN	338,68	0
527	Zákonné sociálne náklady – režijné náklady na strav.zamestnancov	1 622,68	1 718,73
53	Dane a poplatky	0	0
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0	0
55	Odpisy, rezervy, opravné položky	23 627,00	47 189,00
551	Odpisy DHM a DNM – vlastné zdroje	4 817,60	9 690,90
551	Odpisy DHM a DNM – EÚ zdroje	16 829,60	33 551,00
551	Odpisy DHM a DNM – ŠR zdroje	1 979,80	3 947,10
56	Finančné náklady	1 033,59	967,81
568	Ostatné finančné náklady – poplatky banke	605,80	586,55
568	Ostatné finančné náklady – poistenie počítačov	427,79	381,26
57	Mimoriadne náklady	0	0
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	6 985,84	6 175,43
588	Náklady z odvodu príjmov – školné MŠ, ŠKD	3 038,00	3 693,50
588	Náklady z odvodu príjmov – režijné náklady na strav.zamestn.	1 622,68	1 718,73
588	Náklady z odvodu príjmov – zber papiera	904,00	763,20
588	Náklady z odvodu príjmov – preplatok z RZZP za r.2015	1 421,16	0
59	Dane z príjmov	1,53	4,85
591	Splatná daň z príjmov	1,53	4,85

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Majetok - popis významných položiek majetku**

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
771 – DHM, NDM	153 902,27	153 902,27

Čl. VII

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 obce na rok 2016 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 149/2015 zo dňa 12.12.2015.

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|----------------------------------|---------------------------------|
| 1. zmena rozpočtu dňa 17.2.2016 | uznesením č. RO 1/2016 |
| 2. zmena rozpočtu dňa 14.3.2016 | uznesením č. RO 2, 3/2016 |
| 3. zmena rozpočtu dňa 21.4.2016 | uznesením č. RO 4, 5/2016 |
| 4. zmena rozpočtu dňa 15.6.2016 | uznesením č. RO 6, 7/2016 |
| 5. zmena rozpočtu dňa 21.9.2016 | uznesením č. RO 8, 9/2016 |
| 6. zmena rozpočtu dňa 20.10.2016 | uznesením č. RO 10/2016 |
| 7. zmena rozpočtu dňa 16.12.2016 | uznesením č. RO 11, 12, 13/2016 |

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.

Vypracovala: Eva Kalašová