

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	L. Kossutha 56, 077 01 Kráľovský Chlmec
IČO	35541156
Dátum zriadenia	01. 01. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Kráľovský Chlmec
Sídlo zriaďovateľa	L. Kossutha 56, 077 01 Kráľovský Chlmec
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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. Katarína Hurková
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	61
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ŠKD, ŠJ

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.

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	8,4
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400 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 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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
dotácia na činnosť ŠKD v celkovej výške 71 942,- €
dotácia na činnosť ŠJ v celkovej výške 65 500,- €
dotácia na dopravné pre žiakov ZŠ z mestskej časti Fejses vo výške 1 459,12 €
- 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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 29 995,38 €, ktorý vznikol technickým zhodnotením - rekonštrukciou strechy na telocvični v roku 2016.

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 022 v sume 3 642,27 €, ktorý vznikol vyradením výpočtovej techniky z používania a z účtovníctva. Výpočtová technika nefunkčná, zastaralá a oprava by bola neefektívna a neekonomická.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Budovy, stavby	951 055,70
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9 062,74

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	
- počítače 8 ks	5 302,64
- notebooky 3 ks	2 975,60
- projektor 1 ks	860,37

B Obežný majetok

1. Zásoby

Materiál – potraviny = 901,51 Eur.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

b)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	242,64	Pohľadávky z nájomného
Iné pohľadávky	081	0,62	Pohľadávky SJ

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

Textová časť k tabuľke č.4 Pohľadávky z nájomného (318) 243,26 Eur
Iné pohľadávky SJ (378) 0,62 Eur

SPOLU

243,26 Eur

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 Pohľadávky uvádzané v bode b) sú s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny	177,00
Účet SF	4 479,13
Depozitný účet	68 686,16
Sponzorský účet	830,54
Príjmový účet	0
Účet ŠJ	1 464,39
Bežný účet / Peniaze na ceste	-2,81
SPOLU	75 634,41

4. 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:	2 180,02	1 778,82
Predplatné	1 309,42	907,63
Poistné	688,43	688,43
Školné	182,38	182,76

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8	Závazky zo sociálneho fondu (472)	5 102,75
	Dodávatelia – neuhradené faktúry ZŠ (321)	7 664,38
	Prijaté preddavky ŠJ (324)	1 345,20
	Iné záväzky SJ (379)	592,32
	Iné záväzky – mzdové (379)	2 824,90
	Zamestnanci (331)	40 512,14
	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	27 451,11
	Ostatné priame dane (342)	5 424,49

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

Textová časť k tabuľke č.8 Závazky uvádzané v bode a) sú s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Základná škola, L. Kossutha 56, 077 01 Kráľovský Chlmec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

c) popis významných položiek záväzkov

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Zväzky so SF	5 102,75	5 276,81	Sociálny fond
Dodávatelia	7 664,38	4 408,63	Neuhradené faktúry
Prijaté preddavky SJ	1 345,20	1 868,72	Prijatá záloha na obedy
Iné záväzky	592,32	0	SJ
Iné záväzky - mzdové	2 824,90	913,34	mzdové
Zamestnanci	40 512,14	38 439,64	Nevyplatené mzdy
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	27 451,11	26 000,35	Zväzky voči SP a ZP
Ostatné priame dane	5 424,49	4 831,79	Daň zo mzdy
Transfery od subjektov mimo VS	0	876,75	sponzorské
SPOLU	90 917,29	82 616,03	

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:	14 979,10	15 254,16
Zostatková hodnota stavby	12 306,35	12 721,31
Zostatok BU a cenín	177,00	24,75
Zostatková hodnota stavby - sponzorské	830,43	803,68
Nájomné prijaté vopred	9,56	4,00
Predplatné zaplatené vopred na budúci rok	1 227,72	829,23
Poistné zaplatené vopred na budúci rok	688,22	688,43
Poplatok za školné	182,38	182,76
Sponzorské - odpisy	-442,56	0

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		
- školné	1 921,22	1 758,58
- obedy - réžia	5 545,00	5 477,00
- zber	1 122,60	680,40
- ŠJ - stravné	36 737,99	38 502,03
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
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	5,52	7,05
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		

Základná škola, L. Kossutha 56, 077 01 Kráľovský Chlmec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

672 - Náhrady škôd		
g) 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		
- bežný transfer na školský klub	71 805,96	68 436,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	65 843,72	64 633,00
- bežný transfer na ZŠ	9 792,36	9 258,52
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7 404,31	7 389,51
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na ZŠ	896 017,89	873 735,25
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	414,96	414,96
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	2 259,93	1 144,50
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	442,56	442,56
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy		
- nájomné	6 287,33	6 163,84
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		
501 - Spotreba materiálu	81 112,94	67 998,55
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	10 246,10	15 918,58
- voda	1 637,99	1 112,63
- plyn	43 433,57	44 884,91
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	4 809,51	5 140,90
512 - Cestovné	1 009,10	886,17
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	13 626,18	11 026,68
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	629 703,81	621 448,57
524 - Záonné sociálne náklady	219 526,92	216 337,79
525 - Ostatné sociálne náklady	12 369,19	12 125,22
527 - Záonné sociálne náklady	14 022,27	15 181,79
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
- Odpad	1 716,00	1 716,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	7 819,27	7 804,47
- odpisy z cudzích zdrojov	442,56	442,56
553 - Tvorba ostatných rezerv		

Základná škola, L. Kossutha 56, 077 01 Kráľovský Chlmec
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poplatky banke	616,58	555,10
- poistenie majetku	621,77	1 193,70
- ostatné finančné náklady	1 019,00	0
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	15 754,85	13 847,21
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	242,64	242,64
i) ostatné náklady		
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		
- Školské potreby HN	4 482,00	4 830,60
- Dopravné	12 596,14	12 298,68
- Preprava žiakov na súťaže	1 000,00	723,25
- Knihy na odmeny	344,71	594,81
- Poplatky za súťaže	1 246,60	630,00
- Psychologické služby	0,00	505,01
- Stravovanie HN	20 546,48	21 875,05
- Ostatné náklady (LV, ŠvP, ...)	9 736,55	0,00
- Poistenie žiakov	0,00	46,62
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,86	1,09

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	9 138,61	771
DHM (DKP A)	126 607,35	771
DHM (DKP B)	9 138,19	771
DHM (DKP C)	239,47	771
DHM (UP A)	131 142,37	771
DHM (UP B)	9 508,42	771
DHM (UP C)	1 920,75	771
Knižnica	7 975,12	771
Učebnice	37 465,92	771
DHM (DKP A – SJ)	20 478,49	771
DHM (DKP B – SJ)	745,98	771
DHM (DKP C – SJ)	1 483,45	771
Knižnica SJ	48,42	771

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 rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2015 uznesením č. 165/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá úprava schválená dňa 30. 03. 2016 uznesením č. 239/2016
- druhá úprava schválená dňa 22. 06. 2016 uznesením č. 288/2016
- tretia úprava schválená dňa 06. 09. 2016 uznesením č. 322/2016
- štvrtá úprava schválená dňa 09. 12. 2016 uznesením č. 389/2016

Čl. VIII
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.