

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Dechtice 514
Sídlo účtovnej jednotky	Dechtice 514, 919 53 Dechtice
IČO	37836471
Dátum zriadenia	01.01.2014
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Dechtice
Sídlo zriaďovateľa	919 53 Dechtice 488
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)	PhDr. Svetlana Zacharová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dagmar Nádaská, zástupca riaditeľa pre ZŠ
Funkcia	Mgr. Blanka Štefaničková, zástupca riaditeľa pre MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	prepočítaný počet 25,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	26
- počet vedúcich zamestnancov	4

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace z jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace z jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné.

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. 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 50,00 Eur do 1700,00 €, 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 1700,00 €, 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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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).
- 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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 pozemku MŠ na účte 031 v sume 1 885,48 EUR, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe dodatku č. 3 k protokolu o zverení majetku Obce Dechtice do správy rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Dechtice zo dňa 01.01.2016.

Zostatková cena pozemku je 1 885,48 EUR.

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok budovy MŠ na účte 021 v sume 100 301,06 EUR, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe dodatku č. 3 k protokolu o zverení majetku Obce Dechtice do správy rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Dechtice zo dňa 01.01.2016.

Oprávky k budove MŠ boli k 31.12.2015 vo výške 96 374,12 EUR.

Základná škola s materskou školou, Dechtice 514, Dechtice 514, 919 53 Dechtice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok umývačky riadu, sporáka a elektrickej panvy na účte 022 spolu v sume 6 917,60 EUR, ktorý vznikol zakúpením týchto strojov do školskej jedálne z kapitálových peňažných prostriedkov od zriaďovateľa, z rozpočtu školskej jedálne v roku 2016.
/umývačka riadu v obstarávacej cene 1 905,00 EUR, sporák v obstarávacej cene 2 287,38 EUR a elektrická panva v obstarávacej cene 2 725,22 EUR/.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku ZŠ s MŠ 666 605,01 EUR bola znížená o oprávky 358 013,74 EUR, zostatková cena k 31.12.2016 je 308 591,27€.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie elektronických zariadení, Zmluva č. 5720018948	125,00 EUR

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Obstarávacia cena Suma
Pozemky	1 885,48
Budovy, stavby	651 033,82
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9 592,90
Dopravné prostriedky	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 922,26
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	270,06
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55

2. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4

V tabuľke č. 4 je uvedený účet 378-Iné pohľadávky v sume 104,73 EUR, čo je zaúčtované vyrovnanie nákladov a výnosov školskej jedálne k 31.12.2016.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2016 je 1294,54 €.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je -1856,38 €.

B Záväzky

2.Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Záväzok	Hodnota záväzku K 31.12.2016	Hodnota záväzku K 31.12.2015	Opis
472-Záväzky zo sociálneho fondu /riadok súvahy 144/	727,16	541,93	Dlhodobé záväzky- Zostatok sociálneho fondu ku koncu roka
321-Dodavateľia /riadok súvahy 152/	686,72	1946,89	Krátkodobé záväzky-Neuhradené faktúry ku koncu roka
324-Prijaté preddavky /r. súvahy 154/	1803,13	1610,15	Krátkodobé záväzky-Platby za stravu ŠJ
379-Iné záväzky /r. súvahy 160/	27,12	1 864,81	Krátkodobé záväzky –Ostatné záväzky

Základná škola s materskou školou, Dechtice 514, Dechtice 514, 919 53 Dechtice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

			zamestnancov ku koncu roka
331-Zamestnanci /r. súvahy 163	28 120,65	21 061,34	Krátkodobé záväzky-Mzdy za december
336- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného zabezpečenia /r. súv. 165/	18 128,46	12 977,01	Krátkodobé záväzky- Odvody zamestnávateľa za december
342-Ostatné priame dane /r.súv. 167/	4 706,07	2 999,11	Krátkodobé záväzky –Preddavková daň z miezd za december
372- Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy /riadok súvahy 172/	0,00	46,00	Krátkodobé záväzky – Dar

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 spolu	40 377,27	34 545,10
Z toho:		
- Školné /hlavná činnosť/	7 539,00	6 276,00
- Strava réžia /hlavná činnosť/	4 485,60	5332,80
- Školská jedáleň /stravovanie/	28 352,67	22 936,30
b) 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 spolu	166 795,00	150046,38
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa - odpisy	15649,00	12789,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR spolu	298369,03	293226,78
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	196,94	0,00
Z toho:		
Dary	196,94	0,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy spolu	2 506,68	2807,15
Z toho:		
- Príjmy z dobropisov /dobropisy z elektriny a plynu, preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za organizáciu/	2 506,68	2807,15

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	45133,12	36910,44
Z toho :		
- Spotreba materiálu /hlavná činnosť/	16780,45	13974,14
- Spotreba materiálu /stravovanie/	28352,67	22936,30
502 - Spotreba energie	28260,51	27995,64
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	714,32	917,82
512 - Cestovné	629,04	869,14
518 - Ostatné služby	14227,47	7722,58
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	289402,40	284883,90
524 - Záonné sociálne náklady	99976,50	98053,07
527 - Záonné sociálne náklady	13963,43	9056,41

Základná škola s materskou školou, Dechtice 514, Dechtice 514, 919 53 Dechtice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

538 – Ostatné dane a poplatky	4,50	0,00
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	15649,00	12789,00
- odpisy z cudzích zdrojov		
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	832,53	733,26
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	13 812,60	14449,86
- predpis odvodu príjmov RO		
g) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,37	7,79

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 10.12.2015 uznesením č. 53/2015.

Zmeny rozpočtu – rozpočtové opatrenia ZŠ s MŠ Dechtice, Dechtice 514 /RO/ :

- RO č. 1 zo dňa 16.02.2016
- RO č. 2 zo dňa 14.03.2016
- RO č. 3 zo dňa 31.05.2016
- RO č. 4 zo dňa 31.08.2016
- RO č. 5 zo dňa 10.10.2016
- RO č. 6 zo dňa 30.11.2016
- RO č. 7 zo dňa 31.12.2016

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.