

Poznámky k 31.12.2016 – textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Maurerova 14, 053 42 Krompachy
IČO	42248795
Dátum zriadenia	01092012
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Krompachy
Sídlo zriaďovateľa	Nám. slobody, 053 42 Krompachy
b) Právny dôvod na zostavenie účt. závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou kons. celku	áno

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. Slavomíra Kašická
Štatutárny zástupca (funkcia)	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51
- Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	55
z toho: počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	1. Základná škola
	2. Školský klub detí
	3. Školská jedáleň
	4. Materská škola

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

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
- ☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
- ☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou.

d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☐ iné

f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou cenou.

g) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

h) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) 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.

l) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný nehmotný majetok do 2.399,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1.699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a vedie sa v operatívnej evidencii.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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)**

Tabuľka č.1. – Obstarávacia cena

Položka majetku	Cr	31.12. predch. Účt.obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12. bežného účto. obdobia
A	b	1	2	3	4	5
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	270,07	0,00	0.00	0.00	270,07
Dlhodobý hmotý majetok SPOLU	21	635.632,54	300.460,50	162.599,28	0.00	773.493,76

Tabuľka č.1. – Oprávky

Položka majetku	Cr	k 31.12. predch. Účt.obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12. bežného účto. Obdobia
A	b	6	7	8	9	10
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	270,07	0,00	0.00	0.00	270,07
Dlhodobý hmotý majetok SPOLU	21	524.085,41	9.878,56	365,03	0.00	533.598,94

Tabuľka č.1. –Opravné položky

Položka majetku	Cr	k 31.12. predch. Účt.obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12. bežného účto. Obdobia
A	b	6	7	8	9	10
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý hmotý majetok SPOLU	21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabuľka č.1. – Zostatková cena

Položka majetku	Cr	k 31.12. predch. Účt.obdobia	31.12. bežného účto. Obdobia	Odpis Od roku	Odpis Do roku
A	b	11	12	18	19
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	270,07	270,07		
Dlhodobý hmotý majetok SPOLU	21	102.033,60	238.112,09		

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnutelných vecí – zariadení		515,82 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	28.038,90 €
Dlhodobý nehmotný majetok	270,07 €
Budovy (Maurerova 14, Robotnícka 3)	639.859,34 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	32.542,34 €
Pozemky (Maurerova 14, Robotnícka 3)	73.053,18 €

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	635.902,61 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	x
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	x
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	x
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	x

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	371,15 €	nedoplatok na stravnom v ŠJ
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	99,77 €	nedoplatok réžie stravníkov
Iné pohľadávky	081	806,97 €	zúčtovanie výdavkov BO

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1.014,93	617,58	1.014,93	617,58
- Predplatené časopisov		212,45	138,10	212,45	138,10
- Služby platené vopred		722,48	373,48	722,48	373,48
- Školné prijaté vopred		80,00	106,00	80,00	106,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	1.602,03	1.909,37	1.602,03	1.909,37
- Nájomné nedopl.		344,40	300,13	344,40	300,13
- Refundácie energií		0,00	178,37	0,00	178,37
- Nedoplatok réžie v ŠJ		1.242,63	1.424,87	1.242,63	1.424,87
- Nedoplatok školného v ŠKD, MŠ		15,00	6,00	15,00	6,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Oceň.rozd z prec. maj	Oceň.rozd z kap.účasť	Zákonný rez.fond	Ostané fondy	Nevyspor.HV min. rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok k 31.12 BO	0.00	0.00	0.00	0.00	391,04	-112,94

Zostatok k 31.12 MO	0.00	0.00	0.00	0.00	498,13	-107,09
Prírastky	0.00	0.00	0.00	0.00	0,00	107,09
Úbytky	0.00	0.00	0.00	0.00	107,09	112,94
Presun	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Spolu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

B Záväzky

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

a) záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Záväzky zo sociálneho fondu	144	3.692,23	2.038,47
Dodávatelia	152	352,22	75,54
Prijaté preddavky na stravné	154	1.884,56	1.406,13
Iné záväzky	160	1.232,57	1.003,69
Záväzky voči zamestnancom	163	33.464,28	28.497,59
Záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia	165	21.200,65	17.384,35
Dane	167	3.652,60	2.656,64
Transfery so subjektami mimo verejnej správy (dar)	172	300,00	200,00

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	703,77	755,28	703,77	755,28
- faktúry		0,00	72,00	0,00	72,00
- príspevok zam. na stravu		703,77	683,28	703,77	683,28
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	1.641,20	1.321,40	1.641,20	1.321,40
- predplatné		212,45	138,10	212,45	138,10
- školné		80,00	106,00	80,00	106,00
- sklad		377,62	326,47	377,62	326,47
- ceniny		248,65	377,35	248,65	377,35
- služby platené vopred		722,48	373,48	722,48	373,48

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	64.901,89
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0,00
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	0,00
	633 - Výnosy z poplatkov	0,00
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0,00
	662 - Úroky	42,27
	668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0,00
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	195.685,06
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚ	10.867,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	634.476,61
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo	0,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
h) ostatné výnosy	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príj	0,00
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	648 - Ostatné výnosy	3.149,73
	653 - zúčtovanie rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	70.086,39
	502 - Spotreba energie	73-046,83
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	19.282,89
	512 - Cestovné	969,35
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
c) osobné náklady	518 - Ostatné služby	26.092,27
	521 - Mzdové náklady	481.386,52
	524 - Záonné sociálne náklady	166.532,97
	525 - ostatné sociálne náklady	7.324,72
	527 - zákonné sociálne náklady	15.471,16
d) dane a poplatky	528 - ostatné sociálne náklady	1.921,20
	532 - Daň z nehnuteľností	0,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	538 - Ostatné dane a poplatky	620,40
	551 - Odpisy DNМ a DHM	10.867,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
f) finančné náklady	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
	561 - Predané CP a podiely	0,00
	562 - Úroky	0,00
g) mimoriadne náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1.877,77
	572 - Škody	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou	0,00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfer	0,00
	588 - Náklady z odvodu príjmo	24.652,66

	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1.909,37
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškani	0,00
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškani	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	0,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7.185,00
	549 - Manká a škody	0,00

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Tabuľka č.12 - Príjmy rozpočtu

Kategória ekon.klasif	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
b	C	1	2	3	4
210	Príjmy z vlastníctva majetku	3300,00	4150,07	4.150,07	3.467,43
220	Administratívne poplatky	5.500,00	6.688,00	6.688,00	4.219,00
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	1.625,32	1.625,32	2.495,84
310	Tuzemské bežné granty	6.000,00	13.817,30	13.817,30	9.303,21
Spolu		14.800	26.280,69	26.280,69	19.485,48

Tabuľka č.13 - Výdavky rozpočtu

Kategória ekon.klasif	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
c	D	1	2	3	4
610	Mzdy a platy	451.217,00	480.505,64	480.505,64	440.275,01
620	Poistné do poisťovní	165.641,00	173.857,69	173.857,69	158.720,78
630	Tovary a služby	153.876,00	178.144,27	166.006,44	185.168,57
640	Transfery jednotlivcom	4.858,00	9.759,23	9.436,53	11.510,57
710	Obstarávanie kapitál. aktív	0,00	147.411,71	147.085,49	0
Spolu		775.592,00	989.678,54	976.891,79	795.674,93

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia.

Krompachy. 26.04.2017

Vypracovala: Alena Gmucová

Mgr. Slavomíra Kašická
riaditeľka školy