

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Levočská 53, 053 01 Harichovce
IČO	35545992
Dátum zriadenia	1.7.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Harichovce
Sídlo zriaďovateľa	1. Mája 25, 053 01 Harichovce
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) Funkcia	Mgr. Magdaléna Neupauerová Riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	-

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	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	v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	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 sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 Eur, 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 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia 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 netvorila opravné položky.

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
- 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.

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

Účtovná jednotka neúčtovala o majetku a zásobách v cudzích menách.

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)

Účtovná jednotka prevzala do správy od zriaďovateľa a zaradila do dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2016 umývačku riadu s príslušenstvom v celkovej hodnote 3 448,17 EUR. Tento majetok účtovná jednotka odpisuje. Zároveň bol v roku 2016 zakúpený a plne odpísaný drobný dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 17 712,81 EUR.

Zúčtované oprávky k dlhodobému hmotnému majetku sú v súlade so schváleným odpisovým plánom na rok 2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy ZŠ, MŠ a školskej jedálne + zariadenie (živel, krádež, zodpovednosť za škodu)	795 382 EUR
Počítačová technika, elektronika (živel, krádež, zodpovednosť za škodu)	24 722 EUR

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na majetok.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	134 561,11 EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	235 724,27 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá žiadne cenné papiere, dlhodobé pôžičky, ani iný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám, nemá zriadené záložné právo na zásoby, ani zmluvné poistenie zásob

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	1 688,19 EUR	Stravné – fyzické osoby

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2016 len krátkodobé pohľadávky v celkovej hodnote 1 688,19 EUR, po lehote splatnosti sú pohľadávky za poskytnutú stravu v školskej jedálni vo výške 329,21 EUR.

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

Všetky vykázané pohľadávky účtovnej jednotky sú krátkodobé, splatné do 1 roka.

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia - nie sú

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nie sú

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	34 291,47 EUR

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať- nie je zriadené záložné právo na krátkodobý finančný majetok

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci.

5. 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:	1 576,04 EUR	1 405,69 EUR
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia za predchádzajúce obdobia	Zvýšenie straty z predchádzajúcich období o stratu za účtovné obdobie

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka v roku 2016 netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky vo výške 1 174,89 EUR predstavujú záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky v celkovej výške 37 072,92 EUR tvoria okrem záväzkov, vzniknutých zúčtovaním miezd za mesiac december 2016, záväzky voči dodávateľom 3 956,30 EUR, z ktorých je po lehote splatnosti celkom 1 040,26 EUR.

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

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu predstavovali k 31.12.2016 hodnotu 1 174,89 EUR. Krátkodobé záväzky k 31.12.2016 dosiahli výšku 37 072,92 EUR.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Dodávatelia	3 956,30	Záväzky za potraviny pre školskú jedáleň a dodávky pre ZŠ, uskutočnené v závere roka 2016
Zamestnanci	18 699,47	Výplata miezd za 12/2016, splatná v 01/2017
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	11 659,57	Odvoďy poistného za 12/2016, splatné v 01/2017
Ostatné priame dane	2 292,31	Preddavky dane z príjmov zo závislej činnosti za 12/2016, splatné v 01/2017

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nespláca žiadne bankové úvery, dlhopisy, ani finančné výpomoci

4. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 516,80 EUR	1 366,45 EUR

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 v EUR
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	66 291,10
- školné	4 910,00
- strava	49 033,29
- ÚP – šanca na zamestnanie	12 347,81
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0
c) aktivácia	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0
e) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
648 – ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	458,32
f) finančné výnosy	
662 - Úroky	64,83
g) mimoriadne výnosy	0
h) 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	171 157,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 586,31
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	329 473,83
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 070,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016 v EUR
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	75 772,60
V tom: potraviny pre školskú jedáleň	31 066,56
502 - Spotreba energie	20 672,23
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok – voda	935,04
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	5 596,30
512 - Cestovné	670,21
518 - Ostatné služby	12 933,30
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	302 514,64
524 - Záonné sociálne náklady	103 466,24
527 - Záonné sociálne náklady	10 851,45
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	287,76
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	5 586,31
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	920,90
g) mimoriadne náklady	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	35 320,59
i) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	265,60
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	12,26

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – neexistujú ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami

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 15.12.2015 uznesením č. 97/2015.

Zmeny rozpočtu:

- K 31.3.2016 – úprava ZŠ – presuny rozpočtových prostriedkov + povolené prekročenie limitu výdavkov
- K 30.6.2016 – úprava ZŠ - presuny rozpočtových prostriedkov
- K 30.9.2016 – úprava ZŠ – povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov + presuny rozpočtových prostriedkov
- K 31.12.2016 – úprava ZŠ – povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov + presuny rozpočtových prostriedkov

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.