

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	Dolné Dubové 213, 919 52 Dolné Dubové
IČO	37850946
Dátum zriadenia	01.08.2004
Spôsob zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Obec Dolné Dubové
Sídlo zriaďovateľa	Dolné Dubové
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	školstvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zlatica Čapkovičová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	12
- počet vedúcich zamestnancov	3
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 zúčtuje 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) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	1 991,64
Budovy, stavby	43 879,43
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	638,92

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 odvedené 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	183,26	Zostatok SF k 31.12.2016
Záväzky voči dodávateľom	152	827,63	Faktúry za r. 2016 došlé v r. 2017
Záväzky voči zamestnancom	160,163,165,167	9 782,64	Mzdy a poisťné, zrážky 12/2016

2. Časové rozlíšenie

a) 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	117,21	54,50

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	20 220,19	15 937,69
602	Tržby z predaja služieb - školné	5 812,-	4 029,10
	Tržby z predaja služieb - réžia	1 685,96	1 200,06
	Tržby z predaja služieb - strava	12 722,23	10 708,53
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	819,45	0
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – prepl.z RZZP za r.2015	819,45	0
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	0	0
66	Finančné výnosy	0,08	0,09
662	Úroky	0,08	0,09
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	139 751,61	121 350,64
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce a VÚC	81 084,90	65 980,14
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce a VÚC	900,-	900,-
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	57 659,29	54 470,50
697	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	107,42	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Č.úctu	Názov účtu	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
50	Spotrebované nákupy	24 404,13	22 711,65
501	Spotreba materiálu	16 609,94	13 697,86
502	Spotreba energie – elektrická energia	1 782,03	1 241,30
502	Spotreba energie – plyn	5 670,31	7 394,79
502	Spotreba energie – voda	341,85	377,70
51	Služby	5 410,06	4 858,90
518	Ostatné služby – telefónne služby, poštovné	219,66	291,72
518	Ostatné služby – revízie zariadení	294,30	245,20
518	Ostatné služby – BOZP a PO	499,50	494,50
518	Ostatné služby – školenia	30,00	15,00
518	Ostatné služby – stočné	496,50	445,50
518	Ostatné služby – ekonomické služby, odpad ŠJ, PC služby	3 870,01	3 366,98
52	Osobné náklady	120 896,00	103 750,23
521	Mzdové náklady	86 562,72	75 286,73
524	Zákonné sociálne poistenie	30 530,83	26 352,61
527	Zákonné sociálne náklady – tvorba sociálneho fondu	727,63	666,77
527	Zákonné sociálne náklady – náhrada príjmu za prvých 10 dní PN	327,38	205,77
527	Zákonné sociálne náklady – režijné náklady na strav. zamestnancov	1 773,44	1 238,35
527	Zákonné sociálne náklady – odchodné	909,00	
527	Zákonné sociálne náklady – preplatenie zdravotného preukazu	15,00	
53	Dane a poplatky	50,00	14,29
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
55	Odpisy, rezervy, opravné položky	900,00	900,00
551	Odpisy DHM a DNM – vlastné zdroje	900,00	900,00
56	Finančné náklady	456,16	424,15
568	Ostatné finančné náklady – poplatky banke	456,16	424,15
57	Mimoriadne náklady		
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	8 566,10	5 229,16
588	Náklady z odvodu príjmov – školné MŠ, ŠKD	5 812,00	4 029,10
588	Náklady z odvodu príjmov – režijné náklady na strav.zamestn.	1 685,96	1 200,06
588	Náklady z odvodu príjmov – preplatok z RZZP za r.2015	767,65	
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov – dobropis SPP, dar -jablká	300,49	
59	Dane z príjmov		0,00
591	Splatná daň z príjmov		0,00

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	22 614,36	22 614,36

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. 125/2015 zo dňa 15.12.2015.

Zmeny rozpočtu:

1. zmena rozpočtu dňa 12.12.2016 schválená uznesením RO č. 76/2016

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.

Vypracovala: Martina Mancová