

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	M. Nešpora 12/1, Bystričany, 972 45
IČO	36126659
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Bystričany
Sídlo zriaďovateľa	M. Nešpora 1, Bystričany, 972 45
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)	Mgr. Kamil Šteiner, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- 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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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 robí len účtovné odpisy, nie daňové. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín 1. – 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	12	8,33
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva 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 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby spôsobom B – rovno do nákladov.

Drobný hmotný majetok v obstarávacej cene od 0 eur do 17 eur podľa vnútorného predpisu na vedenie účtovníctva evidujeme v operatívnej evidencii a od 17 do 1700 eur na podsúvahových účtoch.

Majetok, ktorý škola dostala do používania a ešte nie je majetkom školy evidujeme podľa vnútorného predpisu tiež na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

- | | |
|------------------------------|---|
| ☐ áno | ☒ nie |
| ☐ áno | ☒ nie |
| ☐ áno | ☒ nie |
| ☐ áno | ☒ nie |
| ☐ áno | ☒ nie |
| ☐ áno | ☒ 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

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.

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 roku 2016 sme nemali prírastok dlhodobého majetku. Úbytok sme mali len z dôvodu vyradenia strojov v školskej jedálni na účte 022 vo výške 434,91eur.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný majetok poistený v poisťovni Generali	612 eur ročne

c) opis a hodnota majetku v obstarávacej cene. Všetok majetok je vlastníctvom obce a škole bol len zverený do správy.

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	985,46
Budovy a stavby	748899,89
Software	2560,40
Stroje, prístroje, zariadenie, inventár	49411,85

B

1. 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:	819,28	860,61
Licencie programov na rok 2017	575,87	468,52

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Hospodársky výsledok na účte 431 sme presunuli na účet 428 – HV minulých rokov.

B Záväzky podľa doby splatnosti

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

V organizácii sme k 31.12.2016 evidovali len záväzky so zostatkovou dobou platnosti do jedného roka vrátane.

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane spolu: 42538,04 eur

Z toho:

- účet 324 prijaté preddavky na stravu v školskej jedálni, neodvedené réžie na príjmový účet:	6205,55
- zamestnanci - obstarávky na mzdy za 12/2016 na účte 331:	18134,01
- zúčtovanie s orgánmi soc. zabezpečenia za 12/2016 účet 336:	11918,46
- daň zo mzdy za 12/2016 účet 342:	2399,33
- dodávatelia – neuhradené faktúry k 31.12.2016:	1904,05

C. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	764,20	738,15
Licencie programov	575,87	468,52

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	43435,09	45008,12
602 - Tržby z predaja služieb	43435,09	45008,12
Školné	4468	5011
Stravné	38967,09	39997,12

Základná škola s materskou školou, M. Nešpora 12/1, Bystričany, 972 45
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	22533,88	19565,25
648 – stravné réžie	18924,70	19565,25
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	155199,31	143278,94
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	155199,31	143278,94
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	34331,60	33070,03
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	287021,50	277550,43

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	86723,81	81163,88
501 - Spotreba materiálu potraviny v šj	61432,03 38967,09	53688,60 39997,12
502 - Spotreba energie - elektrická energia a voda - plyn	25291,78 11657,50 13634,28	27475,28 13517,39 13957,89
b) služby	18368,12	21806,97
511 - Opravy a udržiavanie	5400,09	13122,23
518 - Ostatné služby - Telekomunikačné a poštové - Ostatné služby	12572,71 2300,80 7726,90	7978,35 1595,15 5085,99
c) osobné náklady	375998,24	357013,06
521 - Mzdové náklady	269006,27	255593,43
524 - Záonné sociálne náklady	93212,11	87648,34
527 - Záonné sociálne náklady	10124,95	10328,78
d) odpisy, rezervy a opravné položky	34331,60	33070,33
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	34331,60 5478,70 28852,90	33070,03 4941,85 28128,18
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	26140,85	24579,16

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Cudzí majetok v používaní	14652	781
Hmotný a nehmotný majetok v jednotkovej cene od 0 do 1700 eur: z toho	197451,08	771
Základná škola	147967,49	771 -92
Materská škola	19667,24	771 -05
Školská jedáleň pri základnej škole	20220,80	771-14
Školská jedáleň pri materskej škole	9595,55	771-18

Čl. VII, VIII – pre organizáciu nie je obsahová náplň

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet školy na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením č 74/2015,

- prvá zmena schválená dňa 07.03.2016 rozpočtovým opatrením obce č.1/2016,
- druhá zmena schválená dňa 30.09.2016 rozpočtovým opatrením obce č. 4/2016,
- tretia zmena schválená dňa 07.11.2016 rozpočtovým opatrením obce č. 5/2016,
- štvrtá zmena schválená dňa 28.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 6/2016.

Tabuľka 12 a 14: Príjmy rozpočtu a príjmové finančné operácie

Škola má vlastné príjmy (tabuľka č. 12):

- rozpočtové, ktoré sú aj rozpočtované na účte 223: poplatky za materskú školu, poplatky za školský klub, réžie stravníkov, za prenajaté priestory v čase mimo vyučovania, dobropisy z predchádzajúcich rokov napr. za energie a tento rok prvýkrát vratky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2015. Všetky tieto príjmy sú prijaté na príjmový účet, odvedené zriaďovateľovi, ktorý nám ich následne poskytne ako dotáciu na výdavkový účet. O uvedené príjmy zriaďovateľ upraví škole rozpočet.
- mimorozpočtové, ktoré nie sú rozpočtované na účtoch 221: účty školskej jedálne- platby od stravníkov za potraviny, sociálny fond, depozitný účet, darovací účet. Tieto účty sa nerozpočtujú.

V tabuľke 14 sú rozpočtové príjmy (réžie na stravu), ktoré vznikli v predchádzajúcom roku, ale z mimorozpočtového účtu 221 (účtu školskej jedálne) boli odvedené na príjmový účet 223 až v roku 2016. S týmito príjmami sme ráтали aj pri konečnej zmene rozpočtu na rok 2016.

V porovnaní so skutočnosťou v roku 2015 sú príjmy v roku 2016 vyššie práve preto, že podľa metodického usmernenia do výkazu FIN 1-12 od 01.01.2016 patria aj mimorozpočtové príjmy a výdavky, čo v roku 2015 nepatrili.

Z tabuľky 12 a 14 vyberám rozpočtové príjmy na účte 223:

Rozpočtové príjmy:

Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2016
21 120	27320	27193,13

Tabuľka 13: Výdavky rozpočtu

Podobne ako pri príjmoch v porovnaní s rokom 2015 nastala vo vykazovaní v roku 2016 tá zmena, že do výkazu FIN 1-12 patria rozpočtové a rozpočtované výdavky z výdavkového účtu školy 222 a aj mimorozpočtové výdavky z účtov 221 (školské jedálne).

Z tabuľky 13 vyberám rozpočtové výdavky z účtu 222.

Rozpočtové výdavky

Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2016
422466 z toho	449790	443299,14
Materská škola	79888	79760,88
Základná škola a deti HN	292995	286630,76
Školské stravovanie v zš	43830	43829,74
Školské stravovanie v mš	14766	14767,14
Školský klub	18311	18310,62

Rozpočet bol nedočerpaný. 5490,18 eur bolo vrátené obci 31. 12. 2016. Sú to finančné prostriedky na prenesené kompetencie - bežné výdavky, ktoré možno dočerpať do 31. 03. 2017. Suma 872,50 eur, čo bol preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za základnú školu – prenesené kompetencie, bola tiež odvedená obci a do štátneho rozpočtu. O sumu približne 128 eur sa nenaplnili príjmy na materskej škole z poplatkov za materskú školu a z uvedeného dôvodu o tieto nenaplnené príjmy boli ponížené aj výdavky.

Bežné výdavky podľa zariadení skutočnosť k 31. 12. 2016 v eur

Materská škola:	
61-mzdy	48031,96
62-odvody z miezd	16852,05
63 - bežné výdavky	14876,87
64- transfery - nem. dávky, odchodne	0
Základná škola:	
61-mzdy	172411,69
62 - odvody z miezd	63564,07
63 - bežné výdavky	48228
64 - transfery na nem. dávky, odchodné	1953
Školský klub:	
61-mzdy	12895,54
62- odvody z miezd	4778,94
63- bežné výdavky	636,14
64 - transfery na nem. dávky	0
Školská jedáleň pri základnej škole:	
61 - mzdy	23710,6
62 - odvody z miezd	8486,79
63 - bežné výdavky	11563,95
64 - transfery na nd	68,4
Školská jedáleň pri materskej škole:	
61 - mzdy	9608,73
62 - odvody z miezd	3185,17
63 bežné výdavky	1927,64
64 - transfery na nd	45,6
1040 - deti hm. Núdze	474
spolu	443299,14

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.