

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s VJM
Sídlo účtovnej jednotky	935 66 Farná č.súp. 151
IČO	37864203 DIČ: 2021643679
Dátum zriadenia	OÚ Levice , rok 2002 zriad'ovacia listina, majetok prešiel do vlastníctva delimitáciou
Spôsob zriadenia	RO - rozhodnutím zriad'ovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriad'ovateľa	Obec Farná
Sídlo zriad'ovateľa	Farná 462
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna ÚZ
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	RO- predmet činnosti zo zriad'ovacej listiny- vzdelávanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zsolt Póya
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	1 – riaditeľ 1 – vedúca školskej jedálne
štruktúra účtovnej jednotky:	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
organizačné zložky ÚJ	- zariadenie školského stravovania
	- ŠKD
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú
- neziskové organizácie založené/zriadené	nie sú

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 x ☐ 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

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

Organizácia vedie odpisové plány a evidenciu majetku v listinnej podobe. V roku 2016 bol do účtovníctva školy zaradený majetok v OC :

- budova ZŠ na základe údajov LV č. 2174 k.ú. Farná a údajov delimitačného protokolu
- rekonštrukcia a modernizácia kotolne realizovaná v r 2016 z KT zo ŠR
- drobný DHM odpisovaný nadobudnutý v r.2016
- drobný DHM neodpisovaný . nadobudnutý v r. 2016

- zároveň boli k uvedenému majetku zaúčtované oprávky

Organizácia vlastní majetok uvedený na LV č. 2174 k.p. Farná.

V roku 2017 pri účtovaní dlhodobého hmotného majetku organizácia prijíma interný predpis na účtovanie a odpisovanie majetku v súlade s ustanovením §23 a §26 zákona č. 595/2003 Z. z o dani z príjmov v z.n.p. Majetok ktorý vedie organizácia v operatívnej evidencii vedie v listinnej podobe na súpisoch majetku ,ktorý vyhotovuje každoročne na základe vykonanej inventarizácie k 31.12.

Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania, a rozhodne sa podľa vlastného uváženia o odpisovaní a účte ,kde bude majetok vedený.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby pri hmotnom majetku boli v roku 2016 stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	do 4 rokov	25
2	do 6 rokov	16,6
3	do 8 rokov	12,5
4	12 rokov	8,33
5	20 rokov	5
6	40 rokov	2,5

Organizácia od 01.01.2017 je povinná na základe prijatého interného predpisu na účtovanie drobného dlhodobého majetku rozhodnúť sa ,ktorý majetok bude účtovať priamo na účet nákladov, a majetok ,ktorý sa bude účtovať na zásobách.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam podľa ustanovenia § 20 odsek 14 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Organizácia v priebehu roka 2016 obdržala normatívne aj nenormatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu , ktoré obdržala prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtovalo bezprostredne po pripísaní na účet RO . Po použití transferu , sa transfer zúčtoval nasledovne:

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.

Organizácia neevidovala v roku 2016 majetok a záväzky v cudzej mene .

čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

*Na účte 021*stavby je účtovaná budova školy v sume 187 134,60 EUR , v tejto sume sú zaúčtované aj opravy , teda ZC k 31.12. 2016 je 0 EUR*

*Samostatné hnutelné veci a súbory vecí účet 022*je zaúčtovaná rekonštrukcia kotolne. obstaraná v roku 2016 z prostriedkov štátneho rozpočtu. Oprávky za rok 2016 boli zaúčtované vo výške 3280,60 EUR*

Drobný dlhodobý majetok predstavoval majetok nadobudnutý kúpou v r.2016 v sume 3544,35 EUR na základe dokladov o obstaraní

2. Dlhodobý finančný majetok

Organizácia nevlastní dlhodobý finančný majetok k 31.12.2016

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Organizácia nemá majetkový podiel v iných spoločnostiach.

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

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Organizácia nemá Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky ani ostatný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok v sume 3 884.15 EUR v tom :

1. Zásoby organizácia k 31.12.2016 neevidovala ani nevykazovala.

2. Pohľadávky:

a/ dlhodobé

- organizácia nesprávne vykazovala dlhodobé pohľadávky v sume 8500EUR , išlo o depozit finančných prostriedkov, ktoré RO preposlala k 31.12. na účet zriaďovateľa, išlo k 31.12. o krátkodobú pohľadávku, obec preposlala späť finančné prostriedky v januári 2017

b/ krátkodobé

- poskytnuté prevádzkové preddavky k 31.12. 2016 v sume 17 634,26 EUR na energie, zúčtované na základe vyúčtovacej faktúry v roku 2017

RO opravné položky k 31.12.2016 netvorila, nemala v evidencii pohľadávky po splatnosti.

RO vykazovala na účte 357* zostatok v sume 3298,83 EUR na finančné prostriedky, ktoré žiadala navýšiť od zriaďovateľa z rozpočtu obce.

3. Finančný majetok v sume 1154,76 EUR k 31.12.2016

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku** v EUR

- pokladnica školy
- bežný účet školy, školskej jedálne mimorozpočtové prostriedky za stravné a nákupy potravín

	Zostatok k 31.12.2016
peniaze v hotovosti škola pokladnica	114
BU ŠJ	241,22
základný bankový účet	53,98
účet SF	745,56

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

RO v roku 2017 neposkytla návratné finančné výpomoci fyzickým a právnickým osobám.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období RO k 31.12.2016 nevykazovala.**

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V roku 2016 došlo k opravám významných chýb minulých období, k účtovaniu zistených inventarizačných rozdielov, na strane MD účtu 428 v sume 4493,11 EUR, a na strane daľ účtu 428* v sume 4587,85 EUR.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v roku 2016 vykázaný vo výške 4648,35 EUR

Výsledok hospodárenia za rok 2016 je 0.

B Záväzky vykázané v sume 25 143,30 EUR v tom :

účet 351* vykazuje zostatok záväzku odviesť do rozpočtu zriaďovateľa inkasované príjmy za ŠKD v sume 114 EUR

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

RO netvorila ani nerozpúšťala rezervy na strane záväzkov.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

a/ krátkodobé: 24 658,05 EUR

- záväzky na nevyplatených mzdách zamestnancov k 31.12.2016 8834,65 EUR
- záväzky voči SP, zdravotným poisťovniam 5248,41 EUR
- záväzky zo zrazených preddavkov na mzdy zamestnancov 978,09 EUR
- záväzky dodávateľské zaúčtované v r. 2016 zostatok 918,67 EUR
- prijaté preddavky 8678,20 EUR, prevádzkové preddavky na energie

Dodávateľské záväzky, ktoré boli zistené na základe pri inventarizácii majetku a záväzkov a boli uhradené a doúčtované cez účet 428* v roku 2017 a týkali sa roku 2016 :

- 1.účtovné práce v sume 715,97 EUR
2. fa za spracovanie miezd 98,64 EUR
3. servis elektrospotrebičov v sume 116,70 EUR

b/ dlhodobé záväzky vykazované vo výške 371,28 EUR tvorili :

záväzky zo SF v sume 352,28 EUR

- záväzky zrazené zo miezd zamestnancov v sume 19 EUR boli v januári 2017 vyrovnané, a mali byť vedené v súvahe ako krátkodobé

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	25611,62	20839,94
602 - Tržby z predaja služieb	25 611,62	25611,62
- školné	114	
- strava	25497,62	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov	25	
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy	0,93	
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	0,93	
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	217044,89	232741
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriad'ovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	185761,27	220743,62
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	3125	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	330	
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	8427,52	22807,30
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	8427,52	22807,30
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/ náklady celkom	Suma k 31.12.2016 251145,38	Suma k 31.12.2015 276389,76
a) spotrebované nákupy	40707,09	52483,99
501 - Spotreba materiálu	33186,43	31770,82
502 - Spotreba energie	7520,66	20713,17
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby	15896,85	40877,77
511 - Opravy a udržiavanie	6009,52	31993,11
- oprava		
512 - Cestovné	127,17	0
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	9760,16	8884,66
-		
c) osobné náklady	186909,91	179347,35
521 - Mzdové náklady	136641,55	131472,76
524 - Záonné sociálne náklady	47604,04	46280,36
527 - Záonné sociálne náklady	1209,99	1094,13
	1454,33	500,10
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	3280,60	
551 - Odpisy DNM a DHM	3280,60	
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	317,58	318,28
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	317,58	318,28
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	774	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	660	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	114	
i) ostatné náklady	3259,35	3362,37
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky -		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	3259,35	3362,37
549 - Manká a škody -		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

RO v roku 2016 nevedla a neúčtovala na podsúvahových účtoch.

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. O Iných aktívach a iných pasívach RO neúčtovala v roku 2016.

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:
1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť
- tabuľka č.10.
- c) v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

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

V roku 2016 účtovala a vykazovala účtovná jednotka transakcie medzi ÚJ a subjektmi verejnej správy, tieto vzťahy boli vykázané vo formulári vzájomných vzťahov za rok 2016

RO nevykazuje v poznámkach ani transferové vzťahy voči obci.

a) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet účtovnej jednotky bol súčasťou rozpočtu obce Farná ,ako zriaďovateľa. V priebehu roka 2016 bolo úpravy rozpočtu vedené v operatívnej evidencii

Čl. X
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

RO neúčtovala o skutočnostiach po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a to :

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti