

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	Školská 474/5, 013 14 Kamenná Poruba
IČO	42388244
Dátum zriadenia	01.09.2014
Spôsob zriadenia	Úplnou zriaďovacou listinou rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Obec Kamenná Poruba
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 136/159, 013 14 Kamenná Poruba
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marcela Suríková- riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Soňa Kavecká- zástupkyňa riad. školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	36
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- 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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	reálnou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	reálnou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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 sa zaokrúhľujú na celé eurocenty 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 %
2	6	

Drobný nehmotný majetok od 34 Eur do 2700 €, 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 34 Eur do 1700 €, 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 k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | x ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - zásobám | ☐ áno | x ☐ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | x ☐ 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
- 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 v roku 2016 neúčtovala 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)
- b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom- nie je zriadené záložné právo ani obmedzenie práva nakladať s majetkom
- c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	bežné obdobie	bezprostredne predchádzajúce obdobie
Pozemky		
Budovy, stavby	4448,32	4448,32
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21668,88	12933,13
Dopravné prostriedky		
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/		

2. Dlhodobý finančný majetok

- a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 RO nemá dlhodobý fin. majetok
Textová časť k tabuľke č.1

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach –RO nemá maj. podiely v iných spoločnostiach

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2- RO netvorila opravné položky k zásobám
Textová časť k tabuľke č.2

2. Pohľadávky

- a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – RO nemá významné pohľadávky
- b) **vývoj opravnej položky** k pohládkam - tabuľka č.3 - neboli tvorené opravné položky na pohľadávky
- c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávky v tabuľke sú pohľadávky voči stravníkom a sú v lehote splatnosti
- d) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**- RO nemá pohľadávky kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia

3. Finančný majetok

- a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku** – RO nemá významné zložky krát. fin. majetku

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**- RO nemá zriadené záložné právo na fin. majetok krátkodobý.

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

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období** – RO nemá významné položky časového rozlíšenia.

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- bežné obdobie	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov- bezprostredne predchádzajúce obdobie
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 182,27	- 8,39
Výsledok hospodárenia	-1819,20	-173,88

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv- RO netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky v lehote splatnosti v sume 43641,71 vznikli z titulu miezd za mesiac december 2016 voči zamestnancom, SP,ZP a DÚ a nezaplateným dod. faktúram s dobou splatnosti január 2017, nevyfakturovaným dodávkam tovaru. Záväzok v sume 1198,19 je zo sociálneho fondu a tento záväzok sa považuje za dlhodobý záväzok

b) **popis významných položiek záväzkov** – RO nemá významné položky záväzkov

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – RO nemá bankové úvery ani návratné finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie- RO nemá významné položky časového rozlíšenia

a) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Základná škola s materskou školou
Školská 474/5, 01314 Kamenná Poruba
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Popis /číslo účtu a názov/	bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce obdobie
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	61675,99	54688,16
- školné	4988	3928
- strava	56671,39	50743,56
- iné	16,60	16,60
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
f) 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	170210,07	151936,26
- bežný transfer na školský klub	15160	12500
- bežný transfer na školskú jedáleň	62982,23	52447,66
- bežný transfer na materskú školu	92028,24	82762
- bežný transfer ZŠ	39,60	16,60
- bežný transfer CVC		4210
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3395,02	1556,92
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	325225,64	350171,14
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	390,11	425,16
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	236	1090
-		
g) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1791,99	
-		
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce obdobie
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	81640,04	68228,43
502 - Spotreba energie	18120,74	16010,77
- elektrická energia	6276	5671,20
- plyn	11844,74	10339,57
b) služby		
512 - Cestovné	332,60	299,76
513 - Náklady na reprezentáciu	332,60	24,72
518 - Ostatné služby	21697,84	48002,62
- voda		603,42
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	303367,11	294631,78
524 - Záonné sociálne náklady	103583,57	101343,62
527 - Záonné sociálne náklady	5704,40	4385,44
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	434,72	431,86
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3785,13	1982,08

Základná škola s materskou školou
Školská 474/5, 01314 Kamenná Poruba
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1745,04	2103,56
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	22629,25	18277,26
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		1523,52
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1703,52	2795,04
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov	0,06	1,06
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

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/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 11.12.2015 uznesením č.101/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.02.2016 uznesením č. 77/2016
- druhá zmena schválená dňa 16.03.2016 uznesením č. 77/2016
- tretia zmena schválená dňa 07.09.2016 uznesením č. 77/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 16.11.2016 uznesením č. 77/2016

Čl. VII.

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.