

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583
Sídlo účtovnej jednotky	Dolný Ohaj
IČO	37863894
Dátum zriadenia	1. apríla 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Dolný Ohaj
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 109/130
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	X riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	X áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	X áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Ivan Ostrožlík
Funkcia	Riaditeľ ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zdena Bóriková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľa pre ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Monika Potocká
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľa pre MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	26
- 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)	-

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- 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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

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	reálnou hodnotou
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
l) 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok:

- aktivované náklady na vývoj, softvér, ocenené autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 € (suma ustanovená osobitným predpisom pre nehmotný majetok - zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je od 801 € do 2 400 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Uvedený drobný dlhodobý nehmotný majetok sa bude financovať z kapitálových výdavkov.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú:

- pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,
- samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700 €, (suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok - zákon o dani z príjmov)
- pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.
- drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je od 1201 € do 1 700 € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Uvedený drobný dlhodobý hmotný majetok sa bude financovať z kapitálových výdavkov.
- Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú najmä

- cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, cenné papiere a podiely spoločnosti s podstatným vplyvom a ostatné podielové cenné papiere a podiely,
- pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
- cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“) napríklad obligácie, dlhopisy, vkladové listy,
- umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú:

- drobný nehmotný majetok od 100 € do 800 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Uvedený drobný nehmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

- b) drobný hmotný majetok od 600 € do 1200 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a bude zaevidovaný v podsúvahovej evidencii. Uvedený drobný hmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

Ako technické zhodnotenie sa účtuje:

- a) DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma 1 700 € a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Takéto technické zhodnotenie sa bude financovať z kapitálových výdavkov.
- b) DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú od 500 € do 1 700 € a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Takéto technické zhodnotenie sa bude financovať z kapitálových výdavkov.

Ako technické zhodnotenie sa neúčtuje DNM a DHM zvýšený o náklady, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú do 500 €. Takéto náklady sa budú financovať z bežných výdavkov.

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 zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

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)

K 31. 12. 2016 sa skončilo odpisovanie DHM - interaktívnych tabúl a kamerového systému ZŠ.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy a hnutelné veci – poisťovná zmluva	143,41 € štvrťročne
Hnutelné veci – poisťovná zmluva	98,91 € ročne
Hnutelný majetok (projekt) - poisťovná zmluva	78,59 € ročne
Hnutelný majetok (projekt) - poisťovná zmluva	25,55 € ročne
Hnutelný majetok (projekt) - poisťovná zmluva	39,35 € ročne

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	54 934,58 €
Dopravné prostriedky	-

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
---	------

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	11 736,00
---	-----------

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankový účet – depozit	32 274,82

3. 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:	1 770,83	667,43
Poistenie hnutel'ného majetku	899,65	667,43
Aktualizácie a upgrade softvéru	465,33	-
Predplatné časopisov a OL	405,85	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31. 12. 2016	Opis	Hodnota záväzku k 31. 12. 2015
Záväzky voči dodávateľom	1 233,79	Neuhradené faktúry k 31. 12. 2016	977,30
Záväzky voči zamestnancom	18 108,43	Mzdy a odvody na depozite za 12/2016	16 656,69
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	11 374,13	Mzdy a odvody na depozite za 12/2016	9928,19
Ostatné priame dane	2 517,54	Mzdy a odvody na depozite za 12/2016	2116,38

2. 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	709,00	1 001,23
Poplatok za prenájom telocvične 12/2016	709,00	-
Odpisy interaktívnych tabúl' získaných darom	-	1001,23

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma	
a) tržby za vlastné výkony a tovar	15 009,58	14 150,90
602 - Tržby z predaja služieb - Strava v ŠJ	15 009,66	14 150,90
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	386 835,44	377 406,29
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer pre MŠ, ŠJ a ŠKD - bežný transfer – MŠ - bežný transfer – ŠKD - bežný transfer – telocvičňa - bežný transfer-réžia ŠJ	89 497,12 1 290,00 1 030,00 4 518,79 3 643,26	82 318,40 2 714,00 1245,00 6399,75
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na prenesené kompetencie – ZŠ - bežný transfer - vzdelávacie poukazy - bežný transfer – predškolači - bežný transfer – lyžiarsky výcvik - bežný transfer – škola v prírode - bežný transfer – refundácie mzdy z UPSVAR	269 722,00 3 298,00 2 116,00 4 500,00 3 000,00 3 219,04	278 155,00 3 414,00 1 411,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - odpisy	1 001,23	1 749,14

Základná škola s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj 583

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma	
a) spotrebované nákupy	32 951,92	35 837,63
501 - Spotreba materiálu		
- spotrebované potraviny ŠJ	15 009,58	14 150,96
- kancelárske potreby ZŠ	1 575,08	1 793,80
- odborná literatúra ZŠ	1 181,55	1 693,29
- učebné pomôcky pre predškolákov - MŠ	1 245,03	1 510,10
502 - Spotreba energie		
- El. energia ZŠ	3 206,94	4 428,54
- plyn ZŠ	10 733,74	12 260,94
b) služby	4 257,13	2 501,18
518 - Ostatné služby		
- telefón	1 257,13	1 227,32
- predplatné		1 273,86
- služby spojené s organizovaním Školy v prírode	3 000,00	
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 500,00	
- náklady spojené s organizovaním Lyžiarskeho výcviku		
c) osobné náklady	343 632,16	338 292,11
521 - Mzdové náklady	251 803,10	248 887,66
524 - Zákonné sociálne náklady	86 065,90	84 205,63
527 - Zákonné sociálne náklady	5 763,16	5 198,82
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1 626,33	2 665,39
551 - Odpisy DNM a DHM		2 665,39
- odpisy z vlastných zdrojov	1 626,33	
- odpisy z cudzích zdrojov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	14 484,87	14 892,18
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov RO	748,23	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	190 461,14	750

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2015 uznesením č. 7/2015/13

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25. 2. 2016 uznesením č. 8/2016/8
- druhá zmena schválená dňa 13. 6. 2016 uznesením č. 10/2016/6
- tretia zmena schválená dňa 20. 9. 2016 uznesením č. 12/2016/3
- štvrtá zmena schválená dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 14/2016/4

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.