

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 243/1, 018 64 Košeca
IČO	36124656
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Vznik právneho subjektu – zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 36/100, 018 64 Košeca
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávacia činnosť na ZŠ a MŠ
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Eva Jurenová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslava Poliaková, Jana Sláviková
Funkcia	zástupkyňa pre ZŠ zástupkyňa pre MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Nie sú
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Nie sú
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Nie sú
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Nie sú

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

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

☒ poistné

☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

☒ poistné

☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady

☒ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku

☒ iné

d) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

e) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ poistné
- ☒ clo
- ☒ iné

f) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

g) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

h) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

i) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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.

m) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

n) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25 %
2	6	16,67 %
3	8	12,5 %
4	12	8,3 %
5	20	5 %
6	40	2,5 %

Drobný nehmotný majetok od 0 € 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 0 € do 34,99 € sa účtuje do nákladov, od 35,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov a na podsúvahový účet.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný majetok	Poistené zriaďovateľom	

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma

B Obežný majetok

1. Zásoby

ÚJ účtuje o zásobách na sklade školskej jedálne, celkový stav zásob = 4.741,42 €.

2. Pohľadávky

ÚJ neúčtovala o pohľadávkach.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
SF, ŠJ, Depozit	085	55 946,35	11 522,76		67 469,11
Spolu		55 946,35	11 522,76		67 469,11

4. Časové rozlíšenie

ÚJ účtovala na účte 381 – náklady budúcich období/ r. súvahy 111/ :

- poistenie DHM – r.2017
- práva na akt.verzie softvéru + licencie – r.2017
- predplatné časopisov, odbornej literatúry – r.2017

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	VH sa skladá z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov/r.súvahy 124/ a VH za bežné účtovné obdobie/r.súvahy 125/, kde do nákladov boli zaúčtované neuhradené faktúry za 12/2016, ktoré boli zaevidované ku dňu účt.závierky.
	Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

ÚJ neúčtovala o rezervách.

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

ÚJ účtovala o záväzkoch s dobou splatnosti do jedného roka.

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

ÚJ účtovala o záväzkoch s dobou splatnosti do jedného roka.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo SF	144	969,26	Závazky zo SF
Dodávatelia	152	4 321,97	Neuhr. faktúry z 12/2016 evidov.v 01/2017
Prijaté preddavky v ŠJ	154	22 375,68	Preddavky od stravníkov na stravu
Iné záväzky	160	47 864,37	Zaúčtovanie hosp.výsledku ŠJ
Zamestnanci	163	33 619,94	Mzdy za 12/16 – prevod na depozit
Odvody do ZP a SP za 12/15	165	22 089,85	Odvody z miezd za 12/16 prev.na depozit
Daň z miezd za 12/15	167	4 118,73	Daň z miezd za 12/16 prev.na depozit

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia : výnosy budúcich období/ r.súvahy 182/ :

- na účte 384 boli účtované výnosy budúcich obd. do nákl. r.2016 a odpisy majetku z kapitálového transferu – rekonštrukcia strechy ZŠ, ktorá bola zaradená do majetku 20.08.2004

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

ÚJ neobdržala v r. 2016 žiaden kapitálový transfer.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	61 421,73
	648 – Ostatné výnosy	3 505,32
b) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	
c) finančné výnosy	662 - Úroky	16,37
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	304 842,72
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 020,17
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	480 426,56
	697 – Výnosy z bežných transf.od subj.mimo VS	500,00
e) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	90 923,60
	502 - Spotreba energie	47 833,80
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	28 887,23
	512 - Cestovné	53,57
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	19 069,70
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	456 553,64
	524 - Zákonné sociálne náklady	159 935,09
	525 – Ostatné sociálne poistenie	7 185,14
	527 – Zákonné sociálne dávky	12 777,94
d) ostatné prevádzkové náklady	548 – Ostatné náklady	13 193,17

e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2 309,97
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	558,92
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	27 382,82

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	252 973,83	DHM získaný z projektu je poistený v Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. v sume 265,11 €

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a 13.

Textová časť k tabuľke č.12 a 13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 21.01.2016 uznesením č. 4/2016.

Zmeny rozpočtu:

- zmena schválená dňa 24.11.2016 – uznesenie č. 153/2016

Čl. VIII

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

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

V ÚJ do dňa zostavenia účtovnej závierky od 31.12.2016 boli zaúčtované do nákladov neuhradené faktúry z decembra 2016 na prevádzkové náklady :

- energie
- vodné a stočné
- telefóny
- ochrana objektu školy
- odber kuchynského odpadu
- virtuálna knižnica
- servis jazykovej učebne

Tieto faktúry boli v januári 2017 uhradené z nového rozpočtu.

V Košeci, dňa 30.03.2017

Vypracovala : Eva Doskočilová


Ing. Eva Jurenová
riaditeľka školy