

# Základná škola s materskou školou pri zdravotníckom zariadení Martin, IČO 36134287

## Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 - textová časť

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou pri zdravotníckom zariadení
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Kollárova č. 2, 03601 Martin
IČO	36134287
Dátum zriadenia	1.3.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad
Sídlo zriaďovateľa	Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	školsťvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Renáta Šmáliková
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Anna Olexová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	8
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

**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
  
  - 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
  
  - c) **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.
  
  - d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
  
  - 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
  
  - f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
  
  - g) **Pohľadávky**  
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
  
  - h) **Krátkodobý finančný majetok**  
Peňažné prostriedky a cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
  
  - i) **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.
  
  - j) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**  
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.
  
  - k) **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.
  
  - l) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
  
  - m) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu 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 celé eurá 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 %
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00

Drobný nehmotný majetok do 16,60 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 16,60 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

## 6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ľarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ľarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ľarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

## 7. 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).

## 8. 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)  
Nevlastníme žiadny dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

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

Majetok, ku ktorému <b>nemá</b> účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	--

**2. Dlhodobý finančný majetok**

- a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1  
Nevlastníme žiadny dlhodobý finančný majetok

**3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach**

Žiadne

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

Žiadne

**B Obežný majetok**

**1. Zásoby**

- a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2  
Nebola vytvorená opravná položka

- b) Nebolo zriadené **záložné právo**

**2. Pohľadávky**

- a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy  
Neevidujeme žiadne pohľadávky

**3. Finančný majetok**

Nevlastníme žiadny finančný majetok

**4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci**

Žiadne

**5. Časové rozlíšenie**

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:					
ostatné	111	41,82	41,82	41,82	41,82
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
<b>Spolu</b>					

**Čl. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**A Vlastné imanie**

Účtovali sme iba presun VH minulého roka a prírastok výsledku hospodárenia

**B Záväzky**

**1. Rezervy**

Nebola vytvorená žiadna rezerva

**2. Závazky podľa doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)  
 Dlhodobý záväzok – záv. zo sociálneho fondu: 545,90 €  
 Krátkodobé záväzky: 19 037,68 €

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
dlhodobý	140	545,90 €	SF
krátkodobý	151	18 925,27 €	Voči zamestnancom a orgánom soc. a zdravot.poistenia súvisiace so mzdami za 12/2016
		112,41 €	Účet darov a grantov
<b>Spolu</b>		<b>12 051,17 €</b>	

**3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**

Žiadne

**4. Časové rozlíšenie**

- a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy  
 Neúčtovali sme
- b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaučtovaných na účte 384  
 V roku 2016 neboli prijaté žiadne kapitálové transfery

**Čl. V****Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	681 - Výnosy z bežných transferov zo ŠR	145 853,14
	687 - Výnosy z BT od ostatných subj. mimo verejnej správy	228,68
b) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	250,11

**Výnosy podľa rozpočtových programov**

<b>Všetky výnosy s rozpočtovým programom 0D501</b>	
--	--

**2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov**

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	7 111,71
	512 - Cestovné	94,77
	518 - Ostatné služby	1 683,39
b) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	97 875,00
	524 - Záonné sociálne náklady	34 386,65
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1 676,44
	527 – Záonné soc.náklady	2 992,09
c) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	163,87
d) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	97,90
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	250,11

**Náklady podľa rozpočtových programov**

<b>Všetky náklady s rozpočtovým programom 0D501</b>	
---	--

**Čl. VI****Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Na podsúvahových účtoch vedieme evidenciu drobného hmotného a nehmotného majetku od 16,60 €.

**Čl. IX**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**PRÍJMY:**

<b>Rozpočet:</b>	<b>0</b>
<b>Plnenie:</b>	
- dary a granty	228,68 €
- príjmy z vratiek	21,43 €
<b>Spolu príjmy:</b>	<b>250,11 €</b>

**VÝDAVKY:**

**Rozpočet:**

Celkový upravený výdavkový rozpočet školy na rok 2015:	145 855,00 €
Povolené prekročenie podľa zák.č.523/2004 Z.z. § 23, ods.1 písm. a)	228,68 €
<b>Spolu výdavky:</b>	<b>146 083,68 €</b>

- na mzdy:	97 875,00 €
- poistné:	36 064,00 €
- tovary a služby:	11 590,00 € + povolené prekročenie 228,68 € = 11 818,68 €
- bežné transfery:	326,00 €

**Skutočné čerpanie: 146 081,82 €**

**Z toho**

- na mzdy:	97 875,00 €
- poistné:	36 063,09 €
- tovary a služby:	11 818,68 €
- bežné transfery:	325,05 €

**Nevyčerpané: 1,86 €**

