

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	029 47 Oravská Polhora 481
IČO	37813102
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Prechod na právnu subjektivitu
Názov zriaďovateľa	Obec Oravská Polhora
Sídlo zriaďovateľa	029 47 Oravská Polhora 454
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	školstvo
----------------------------------	-----------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marta Jurášková, riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	30 4
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 ☐ 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

Položky	Spôsob oceňovania
a)dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b)dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	nemáme
c)dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d)dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	nemáme
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	nemáme
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

Účtovná jednotka **nie** je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

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 z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom 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

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,00 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 tvorila opravné položky k

-odpisovanému dlhodobému majetku	☒ áno	☐ nie
-neodpisovanému dlhodobému majetku	☐ áno	☒ nie
-nedokončeným investíciám	☐ áno	☒ nie
-dlhodobému finančnému majetku	☐ áno	☒ nie
-zásobám	☐ áno	☒ nie
-pohľadávkam	☐ áno	☒ nie

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 ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti.

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.

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)

Na dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku sme v roku 2016 mali prírastky v celkovej sume 4 761,60 €. Tento prírastok bol z dôvodu zakúpenia 2 smažiacich panvíc do školskej jedálne. Na dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku sme v roku 2016 mali úbytky v celkovej sume 8 318,06 € z dôvodu vyradenia majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku	1 x ročne	332,00 €
Poistenie strojov, strojových zariadení	1 x ročne	89,31 €
Poistenie hnutelných vecí	1 x ročne	73,42 €

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	876,32 €
Budovy, stavby	498 142,10 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	19 189,95 €
Dopravné prostriedky	

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Zásoby tvoríme iba v Školskej jedálni pri Základnej škole a Školskej jedálni pri Materskej škole a to na potraviny. Na zásoby nevytvárame opravné položky ani ich nepoistujeme. Výška zásob na obidve zariadenia bola k 31.12.2016 vo výške 1 692,05 €.

2. Časové rozlíšenie

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

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období boli tvorené na predplatné na odborné publikácie, poistenie majetku, licencie k programom.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5: Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie v roku 2016 je 210,08 €. Výsledok hospodárenia k 31.12.2016 je 1 046,42 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6: 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. My sme v roku 2016 netvorili žiadne 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: Krátkodobé záväzky evidujeme z titulu predpísaných miezd za december 2016 na účtoch 325, 379, 331, 333, 336, 342. Krátkodobé záväzky za rok 2016 sú vo výške **38 832,02 €**.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	144	1 300,65	Účet sociálneho fondu
Prijaté preddavky	154	2 156,35	Preplatky za stravu od stravníkov
Iné záväzky	160	2 556,57	Záväzky – DDS, odbory, sociálny fond
Zamestnanci	163	18 712,68	Záväzky voči zamestnancov – výplaty
Zúčt. s org. soc. poist. a zdrav.	165	11 867,29	Záväzky – Sociálna poisť., Zdravotné poisť.
Ostatné priame dane	167	2 238,48	Záväzky – Daňový úrad
Spolu		38 832,02	

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb -strava	12 822,67	20 691,52
b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - 648	8 086,93	7 864,68
c) 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	212 507,04	187 717,69
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC -zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	19 608,54	17 666,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	261 713,45	243 068,95
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	638,25	212,25

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma	Suma
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	33 943,99	45 567,19
502 - Spotreba energie – elektrická energia, voda	33 890,78	23 022,26
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie (bežné opravy a údržby)	434,00	570,10
518 - Ostatné služby	14 591,41	12 078,47
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	286 102,59	263 230,86
524 - Záonné sociálne náklady	98 838,05	91 645,71
525 – Ostatné sociálne poistenie	3 604,93	3 494,40
527 - Záonné sociálne náklady	9 078,55	8 323,72
d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 506,25	2 719,35
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	19 608,54	17 666,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	725,31	900,47
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	12 847,77	7 864,68

Čl. IX
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 rozpočtovej organizácie na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28.12.2015 uznesením č 9/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.02.2016 uznesením č. 1/2016
- druhá zmena schválená dňa 12.09.2016 uznesením č. 5/2016
- tretia zmena schválená dňa 25.11.2016 uznesením č. 7/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 16.12.2016 uznesením č. 8/2016

Čl. X

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

- 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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Zodpovedný za zostavenie: Ing. Vlasta Juritková, mzdová ekonómka

Štatutárny orgán: Mgr. Marta Jurášková, riaditeľka ZŠ s MŠ

Zostavené dňa: 21.04.2017