

Poznámky k 31.12.2016

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Ústredie
Sídlo účtovnej jednotky	Korňa 533, 023 21 Korňa
Dátum založenia/ zriadenia	1.7.2002
Spôsob založenia/ zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Obec Korňa
Sídlo zriaďovateľa	Korňa 517, 023 21 Korňa
IČO	37812726
DIČ	2021671256
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	182 žiakov

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Jaroslava Srničková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Alena Staníková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky	ZŠ, ŠKD a CVČ



Textová časť poznámok za rok 2016

Čl. I

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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

☒ provízia

☒ poistné

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou naša účtovná jednotka nepožíva.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

- c) Zásoby

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

☒ montáž

účet 112/ 11.075,47 € Palivo, čistiace prostriedky, kancelársky materiál a knihy v školskej knižnici

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	6	16,7%
2	12	8,4%
3	20	5%
4	60	1,7%

Drobný nehmotný majetok od 35,- € do 500,-€, 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 100,- € do 500,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Hmotný majetok do 30,- € sa účtuje priamo do spotreby.

Čl. II

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet RO bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 4.12.2015 uznesením č. 129/ 2015

Bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 15.4.2016 uznesením č. 168/ 2016
- druhá zmena schválená dňa 27.5.2016 uznesením č. 187/ 2016
- tretia zmena: schválená dňa 30.9.2015 uznesením č. 231/ 2016 a zároveň navýšenie rozpočtu o 6% na mzdy pedagogických zamestnancov pre CVC a ŠKD schválená dňa 30.9.2016 uznesením č. 232/ 2016
- štvrtá zmena schválená dňa 30.9.2016 uznesením č. 233/ 2016
- piata zmena schválená dňa 30.12.2016 p. riaditeľkou školy

Rozpočet rozpočtovej organizácie na roky 2017-2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 2.12.2016 uznesením č. 263/2016.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

a) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

- a) názov položky,
- b) výška vlastného imania k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + zvýšenie,
- d) - zníženie,
- e) +/- presun,
- f) výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- g) opis jednotlivých položiek a opisu vedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených
v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

b) Záväzky

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

- a) položka rezerv,
- b) výška rezerv k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + tvorba,
- d) - zníženie,
- e) - zrušenie,
- f) výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- g) stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv,
- h) opis významných položiek rezerv

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

- 1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia tejto štruktúre:
1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,
 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

Inventúrny súpis číslo	Inventarizovaný majetok, záväzky	Účet	Účtovný stav k 31.12.2016	Skutočný stav prevzatý z inventúrneho súpisu	Inventarizačné rozdiely	
					Manká	Prebytky
1.	Záväzky voči poisťovniam	336	12152,46	12152,46	-	-
2.	Záväzky voči zamestnancom	333	18827,32	18827,32	-	-
3.	Záväzky – Predpis daní	342	2799,75	2799,75	-	-
4.	Záväzky zo SF	472	193,85	193,85	-	-

(3) Časové rozlíšenie

- a) významné položky časového rozlíšenia

Inventúrny súpis číslo	Inventarizovaný majetok, záväzky	Účet	Účtovný stav k 31.12.2016	Skutočný stav prevzatý z inventúrneho súpisu	Inventarizačné rozdiely	
					Manká	Prebytky
1.	Fa 2017, dodanie služby k 31.12.2016	321	341,23	341,23	-	-
2.	Výnosy budúcich období	381	515,40	515,40	-	-
3.	Zákonné rezervy - odchodné	323	917	917	-	-

Stavy na bankových účtoch a v pokladni k 31.12.2016:

Výdavkový bankový účet:	0 €
Príjmový účet:	0 €
Sociálny účet:	193,85 €
Zostatok v pokladni ZŠ:	0 €
Zostatok v pokladni CVČ:	0 €
Depozit:	33.795,46 €

Čl. IV

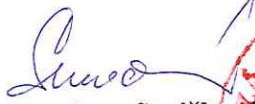
Informácie o výnosoch a nákladoch

(4) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov/ výnosy z transferov /účty 357, 355/
357 = 126,28
355 = 1.987.249,77

V Korni dňa 24.04.2017

Zodpovedná osoba za vypracovanie:
Bc. Anna Chylíková


Mgr. Jaroslava Srničkova
 Riaditeľka ZŠ

