

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Školská 238 Zubrohlava
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 238 Zubrohlava
IČO	378 132 18
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Obec Zubrohlava
Sídlo zriaďovateľa	
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	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Renáta Pavčová – riaditeľ ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Hedviga Adamčová, zástupca pre 1-9 roč.
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	50 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ - Základná škola 1-4 (kód 121) ZŠ - Základná škola 5-9 (kód 211) ŠJ - Školská jedáleň pri ZŠ (kód 603) ŠKD - Školský klub detí (kód 501) MŠ - Materská škola (kód 111) ŠJ - Školská jedáleň pri MŠ (kód 603)

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) 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.

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:**

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/8
3	8	1/12
4	12	1/20
5	20	1/30
6	40	1/60

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 1700,00 Eur, 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 50,00 Eur do 1700,00 Eur, 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

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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - Informácie, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú pohľad na účtovnú závierku.

ZŠ s MŠ v tabuľke č.1 je vykázaný prírastok

na účte 021 v sume 140.785,49 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy „Rozšírenie kapacít MŠ v obci Zubrohlava“ prevodom od Obecného úradu na základe zmluvy o prevode správy majetku obce a protokolu o zaradení do užívania dňa 7.10.2016.

na účte 022€- kúpa konvektomatu do ŠJ v sume 8.577€

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budovy, poistná zmluva	256 000
Poistenie zodpovednosti za škodu, poistná zmluva	33 200
Poistenie proti odcudzeniu, poistná zmluva	5 000

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	34 668,32
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ v tom:	1 365 891,08
Drobný dlhodobý nehmotný majetok - 018	270,06
Budovy, stavby -021	1 345 783,15
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár - 022	5 138,34
Drobný dlhodobý hmotný majetok - 028	2 170,56
Ostatný dlhodobý hmotný majetok - 029	2 675,69
Pozemok - 031	9 853,28

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

b) spôsob a výška **poistenia zásob** - organizácia nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

Tabuľka č. 3,4 nemá obsahovú náplň.

3. Finančný majetok

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

Základná škola s materskou školou Oravská Lesná 299
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	
221- z toho	95 741,50
--Depozit	76 118,58
--Sociálny fond	2 948,25
--Školská jedáleň ZŠ	2 082,00
--Školská jedáleň MŠ	2 612,02
--ERASMUS+	11 980,65
222	0
223	0
SPOLU	95 741,50

4. 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 - poistenie	1 379,66	1170,38
381- Časové rozlíšenie poistné a licencia programu		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-11 765,33	r.súvahy 124
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	12 114,81	r.súvahy 125
SPOLU Výsledok hospodárenia	349,48	r.súvahy 123

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 nemajú obsahovú náplň

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V tejto časti súvahy sa nachádzajú záväzky sociálneho fondu, mzdy, odvody, zrážky a dane za mesiac december

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
472 – účet SF	3523,99	2260,19	Zostatok na účte sociálneho fondu
Spolu dlhodobé záväzky	3523,99	2260,19	
324 – prijaté preddavky	6737,26	3 878,36	Preddavky za stravu
379- iné záväzky, zrážky	691,77	2159,53	
331 - zamestnanci	40857,08	28112,76	
336 – odvody do SP, ZP	28315,72	18949,79	
342 - dane	6097,47	3146,02	
Spolu krátkodobé záväzky	82699,30	56246,46	
Záväzky spolu	86223,29	58506,65	

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	78019,18	74803,52
- strava		
662 - Úroky	38,33	21,12
b) 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	314002,25	230120,10
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
- bežný transfer na MŠ		
- bežný transfer na ZŠ		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	17360,81	17579,32
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	526835,50	473804,48
- bežný transfer na ZŠ a na predškolskú výchovu MŠ		
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1142,83	4440,23
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	0	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	153954,01	127965,57
502 - Spotreba energie	15365,76	12520,03
- elektrická energia		
- voda		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	5853,83	4939,24
512 - Cestovné	22168,22	11034,06
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0
-		
518 - Ostatné služby	22133,29	23430,91
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	483477,21	424955,98
524 - Zákonné sociálne náklady	169458,77	150277,78
525- Ostatné sociálne poistenie DDP	6386,55	6271,74
527 - Zákonné sociálne náklady	12470,72	11467,97
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1051,44	1018,44
e) odpisy, rezervy a opravné položky		

Základná škola s materskou školou Oravská Lesná 299
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

551 - Odpisy DNM a DHM	19896	18199
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2044,10	2967,07
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	25987,83	24914,15
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	517,8	2608,24
-		
i) dane z príjmov	7,16	0,62
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	389237,65	Poistenie,

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Účtovná jednotka nemá žiadne iné aktíva a pasíva

b) opis a hodnota iných pasív, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10- nemá obsahovú náplň.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá iné pasíva, vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov.

c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11- nemá obsahovú náplň

Účtovná jednotka nemá nehnuteľné kultúrne pamiatky.

d) informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia Vykázané voči ÚJ súhrnného celku

Áno/Nie Hodnota celkom

Iné aktíva nie

Iné pasíva nie

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka neevидуje žiadne spriaznené osoby.

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 obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 4.12.2015 uznesením č. 7/2015 2/5.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.04.2016 uznesením č. 2/2016 2/3

- druhá zmena schválená dňa 14.06.2016 uznesením č. 3/2016 2/2

- tretia zmena schválená dňa 06.10.2016 uznesením č. 4/2016 2/2

- štvrtá zmena schválená dňa 27.12.2016 uznesením č. 7/2016 3/1.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15- tabuľka nemá obsahovú náplň.

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.

V Zubrohlave dňa 31.3.2017

Vypracovala: Ing. Iveta Čučková

Schválila: Mgr. Renáta Pavčová štatutárny orgán ZŠ s MŠ Zubrohlava