

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Východná 9, 911 08 Trenčín
IČO	36126608
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Mesto Trenčín
Sídlo zriaďovateľa	Mierové námestie č.2, 911 64 Trenčín
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	poskytovať základné vzdelanie
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miloslava Gažíková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Darina Lochmanová
Funkcia	zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	31,7
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, ŠJ
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) majetok obstaraný z transferov	obstarávacou cenou
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) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4-8	25 – 12,5
2	6-12	16,67 – 8,33
3	20-25	5 – 4
4	30-40	3,33 – 2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400,00 €, 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 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

5. 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.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. V roku 2014 účtovná jednotka opravné položky neúčtovala.

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

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).

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 – dlhodobý majetok je riadne evidovaný, odpisovaný podľa zaradenia do odpisovej skupiny. V sledovanom roku neboli vytvorené opravné položky.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku proti komplexnému živelnému riziku, proti krádeži, vandalizmu, poškodeniu skla, poistenie peňažnej hotovosti a cenín.	625,44/ rok
Poistenie PC	104,36/ rok

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	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 863 253,82

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
378	081	4 824,94	pohľadávky v ŠJ

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 – pohľadávky v ŠJ s dobou splatnosti do 1 roka

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávky v ŠJ so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	550,36
Poistné	234,42
Licencie	315,94
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyfakt. dodávky – 500,00 €	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu + krátkodobé záväzky (nevyfakturované dodávky, preddavky v ŠJ, záväzky voči zamestnancom, SP, ZP a DÚ)

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

Textová časť k tabuľke č.8 - splatné do 1 roka

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
472	1 361,28	Záväzky zo sociálneho fondu
324	15 569,02	Prijaté preddavky
326	339,53	Nevyfakturované dodávky
379	5 165,26	Iné záväzky v ŠJ
331	19 314,87	Zamestnanci
336	11 437,64	Zúčt. s orgánmi SP a ZP
342	2 037,05	Ostatné priame dane

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	511,12
Poistné	267,13
Licencie	276,70
ostatné	0,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	61 764,81
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
648 – Ostatné výnosy z prev.činnosti	6 508,76
c) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	1 500,00
d) finančné výnosy	
662 - Úroky	4,68
e) 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	151 403,91
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	50 322,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	342 754,98
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	80 166,34
502 - Spotreba energie	51 313,29
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	302,89
512 - Cestovné	141,79
518 - Ostatné služby	20 362,72
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	281 165,88
524 - Zákonné sociálne náklady	96 205,47
527 - Zákonné sociálne náklady	9 180,23
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	2 280,51
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - z vlastných zdrojov	50 322,40
553 - Tvorba ostatných rezerv - nevyfakt.dodávky	500,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1 357,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx	1,98
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	19 451,42
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 213,34

i) dane z príjmov 591 - Splatná daň z príjmov	0,44
---	------

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/mestským zastupiteľstvom dňa 18.12.2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.01.2015
- druhá zmena schválená dňa 22.04.2015
- tretia zmena schválená dňa 10.08.2015
- štvrtá zmena schválená dňa 16.09.2015
- piata zmena schválená dňa 21.10.2015
- šiesta zmena schválená dňa 16.12.2015

Čl. X

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.