

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto |
| Sídlo účtovnej jednotky | Clementisova 616/1, 024 01 Kysucké Nové Mesto |
| IČO | 37813005 |
| Dátum zriadenia | 30.06.2002 |
| Spôsob zriadenia | Právna subjektivita |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Kysucké Nové Mesto |
| Sídlo zriaďovateľa | Námestie slobody 94/27, 024 01 Kysucké Nové Mesto |
| 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 |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Výchova a vzdelávanie |
|----------------------------------|-----------------------|

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

| | |
|---|--------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Mgr. Igor Ševc |
| Funkcia | riaditeľ školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Mgr. Milan Lisko |
| Funkcia | zástupca riaditeľa školy |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 58 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 61 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 4 |

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

Ak áno:

| Druh zmeny | Dôvod zmeny | Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia | Peňažné vyjadrenie |
|---|---|--|--------------------|
| Zmena odpisovania podľa odpisových skupín | Zákon č. 333/2014 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony | - | - |

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

| Položky | Spôsob oceňovania |
|--|--|
| a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | vlastnými nákladmi |
| c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | vlastnými nákladmi |
| e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne | reprodukčnou obstarávacou cenou |
| f) dlhodobý finančný majetok | obstarávacou cenou |
| g) zásoby nakupované | obstarávacou cenou |
| h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | vlastnými nákladmi |
| i) zásoby získané bezodplatne | reprodukčnou obstarávacou cenou |
| 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 |

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 takto:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročný odpis |
|------------------|--|-------------|
| 1 | 4 | ¼ |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 3 | 8 | 1/8 |
| 4 | 12 | 1/12 |
| 5 | 20 | 1/20 |
| 6 | 40 | 1/40 |

Drobný nehmotný majetok od **332,-** Eur do **2 400,-** €, 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 **332,-** Eur do **1 700,-** €, ktorý podľa rozhodnutia 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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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:

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu dlhodobého majetku.

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

| Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|------------------|-----------------|
| Prípád škody | 149 600 € |

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|--------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | 2 488 486,84 |

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1:

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu dlhodobého finančného majetku.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|--------------------------|---------------|--------------------|---|
| Ostatné pohľadávky (315) | 065 | 472,88 | Neuhradené pohľadávky do 31.12.2015 |
| Iné pohľadávky (378) | 081 | 429,46 | Zaučtovanie rozdielu v ŠJ medzi T5 a T6 |
| Spolu | | 902,34 | |

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

Textová časť k tabuľke č.4:

Všetky uvedené pohľadávky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.4:

Všetky uvedené pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2015 |
|---------------------------------|-----------------------|
| Bankové účty (221) | 85 915,23 |
| Výdavkový rozpočtový účet (222) | 27,18 |
| Prijmový rozpočtový účet (223) | 16,60 |
| Spolu | 85 959,01 |

3. 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 (381) spolu z toho: | 1 422,22 |
| Predplatné | 449,22 |

Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

| | |
|--|-----------------|
| Poistné | 973,00 |
| Príjmy budúcich období (385) spolu z toho: | 0,00 |
| Spolu | 1 422,22 |

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 (428) | V tomto roku sme na účet 428 naučtovali opravy účtovania v ZŠ a matematický rozdiel, ktorý vznikol pri rozdielnom zaokrúhľovaní účtovného programu a programu v ŠJ |
| Výsledok hospodárenia | Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti tohto roku |

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Všetky uvedené záväzky sú so zostatkov dobou splatnosti do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

| Záväzok | Hodnota záväzku | Opis |
|--|------------------|------------------------------|
| Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 1 123,81 | Peňažné prostriedky na SF |
| Dodávatelia (321) | 1 858,05 | FA došlé po 31.12.2015 |
| Prijaté preddavky (324) | 6 792,70 | Platby za stravu v ŠJ |
| Iné záväzky (379) | 549,90 | Zrážky z miezd zamestnancov |
| Zamestnanci (331) | 43 579,05 | Čiastka k výplate |
| Zúčtovanie s orgánmi sociálneho... (336) | 28 300,17 | Sociálne a zdravotné poistné |
| Ostatné priame dane (342) | 5 668,12 | Daň zo mzdy |
| Spolu | 87 871,80 | |

2. 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 (383) spolu z toho: | 0,00 |
| Výnosy budúcich období (384) spolu z toho: | 1 396,06 |
| Zúčtovanie bežného transferu prostredníctvom obce zo ŠR | 1 396,06 |
| Spolu | 1 396,06 |

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 | 87 954,49 |

Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

| | |
|--|---------------------|
| 602 - Tržby z predaja služieb | |
| - výnosy z poplatkov ŠKD, výnosy z plnení spojených s nájmom,... | 22 977,56 |
| - strava | 64 976,93 |
| b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob | 0,00 |
| c) aktívacia | 0,00 |
| d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov | 0,00 |
| e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 484,32 |
| 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 484,32 |
| f) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia | 0,00 |
| g) finančné výnosy | 10,42 |
| 662 - Úroky | 10,42 |
| h) mimoriadne výnosy | 0,00 |
| i) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO | 0,00 |
| j) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 1 116 653,92 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | |
| - bežný transfer vlastné príjmy | 21 260,96 |
| - bežný transfer na školský klub | 52 416,00 |
| - bežný transfer na školskú jedáleň | 67 626,20 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 61 450,58 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 912 785,17 |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 1 115,01 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|---|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | 171 118,87 |
| 501 - Spotreba materiálu | 100 160,39 |
| 502 - Spotreba energie | |
| - elektrická energia | 13 705,56 |
| - tepelná energia | 55 846,80 |
| - voda | 1 406,12 |
| b) služby | 95 823,15 |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 82 432,79 |
| 512 - Cestovné | 6,24 |
| 518 - Ostatné služby | 13 384,12 |
| c) osobné náklady | 849 554,52 |
| 521 - Mzdové náklady | 601 721,77 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 208 713,96 |
| 525 – Ostatné sociálne poistenie | 10 013,38 |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 29 105,41 |
| d) dane a poplatky | 1 853,94 |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 1 853,94 |
| e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 0,00 |
| f) odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia | 61 450,58 |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 15 623,21 |
| - odpisy z cudzích zdrojov ŠR | 6 258,90 |
| - odpisy z cudzích zdrojov EU | 39 568,47 |
| g) finančné náklady | 1 672,25 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1 672,25 |
| h) mimoriadne náklady | 0,00 |
| i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | 23 921,09 |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | 23 461,88 |
| - predpis odvodu príjmov RO | |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 459,21 |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO | |

| | |
|---|-------------|
| j) dane z príjmov 591 - Splatná daň z príjmov | 1,81 |
|---|-------------|

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|-------------------------|------------|---------|
| Drobný nehmotný majetok | 17 716,67 | 755 |
| Drobný hmotný majetok | 302 463,53 | 751-754 |

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. VIII Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

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 schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12.03.2015 uznesením č. 21/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 11.06.2015 uznesením č. 119/2015
- druhá zmena schválená dňa 10.09.2015 uznesením č. 159/2015
- tretia zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č. 225/2015

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.

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

Popis skutočností:

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