

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, V. Javorku 32, Žilina 010 01
Sídlo účtovnej jednotky	V. Javorku 32, 010 01 Žilina
IČO	37812904
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

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)	RNDr. Jana Popluhárová Čellárová, riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Elena Raždíková, zástupkyňa školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	55
- počet vedúcich zamestnancov	3

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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému Obdobiu **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 :

☒ dopravné

☒ montáž

☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové straty, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevode správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) 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

☒ iné

Stav zásob - potraviny k 31.12.2015 – školské stravovanie = 2 583,54 €

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

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) 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.

f) Záväzky, vrátane rezerv

Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú

obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení. **Rezervy** sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) 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. Organizácia o výdavkoch a o výnosoch budúcich období neúčtovala.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje 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:

X 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	8 rokov	1/8
2	16 rokov	1/16
3	20 rokov	1/20
4	60 rokov	1/60
5	80 rokov	1/80

Drobný nehmotný majetok ako aj hmotný majetok od 1,00 € do 66,39 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovej jednotky nie je dlhodobým nehmotným alebo hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov a eviduje sa v operatívno-technickej evidencii. Drobný nehmotný majetok sa účtuje do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok od 66,39 € do 1 700 € a nehmotný majetok od 66,39 € do 2 400 € účtovná jednotka neodpisuje, je účtovaný priamo do nákladov ako spotrebný materiál a eviduje sa účtovne na podsúvahových účtoch.

Názov	Zaradenie	Stav k 31.12.2015	Účet
771 – Drobný hmotný majetok PPS	PPS od 66,39 do 1 700 €	206 946,47 €	771 1 1 10
771 – drobný hmotný majetok UP	UP od 66,39 do 1 700 €	49 684,93 €	771 1 1 20
771 – Drobný nehmotný majetok	Od 66,39 do 2 400 €	4 871,68 €	771 1 3

Ods. 6

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. 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.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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.

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom – sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

Bežný transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom – sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

Kapitálový transfer poskytnutý vlastným subjektom – sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mestá.

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 uzávierka, 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 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)

- dlhodobý majetok má účtovná jednotka v správe, nemá k majetku vlastnícke právo, netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Textová časť k tabuľke č.1 - Dlhodobý nehmotný majetok organizácia neeviduje.

Počas roka nastali pohyby – úbytok z dôvodu vyradenia už odpísaného HIM v sume 104,73,-€

b) spôsob poistenia majetku – majetok je poistený spoločne za všetky rozpočtové organizácie cestou zriaďovateľa.

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo /v €/

Majetok ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo Majetok v správe účtovnej jednotky (RO)	Suma v €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	59 225,48
Dopravné prostriedky	386,97
Obstaranie DHM	-
S p o l u:	59 612,45

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Organizácia neúčtuje o finančnom majetku, ani nevytvárala opravné položky k dlhodobému finan. majetku.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel(riadky 025 až 026 Súvahy)

Organizácia nemá podiely v iných spoločnostiach.

B obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám – tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

Druh zásob	Hodnota zásob
Potraviny – školské stravovanie	2 583,54

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
x	x	0

1. Pohľadávky

a) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam – tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 – účtovná jednotka neúčtovala o pohľadávkach a ani netvorila opravné položky k pohľadávkam.

b) **Krátkodobé pohľadávky** – tabuľka č.4 (riadok Súvahy 070)

Textová časť k tabuľke č.4 – účtovná jednotka účtovala o krátkodobých pohľadávkach – pohľadávky voči zamestnancom 33,28,-€ (stravné lístky)

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:					
Účet 381	r.č. 110	426,92	488,12	426,92	488,12
Spolu		426,92	488,12	426,92	488,12

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 – výsledok hospodárenia za rok 2015 je - **61 476,38,- EUR** z dôvodu zaúčtovania predpisu miezd za mesiac 12./2014 až v mesiaci 1./ 2015. Úhrada miezd uskutočnená v mesiaci 12/2014.

HV z roku 2015 vo výške - 4 423,95 z účtu 431 bol preúčtovaný na účet 428 – nevysporiadaný VH minulých rokov.

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č. 6 – 7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2015.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
x	0

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky zo sociálneho fondu na účte 472 v hodnote **1 603,61,-€**

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

Textová časť k tabuľke č.8 – dodávatelia, prijaté preddavky, mzdy 12/2015 – depozit, darovací účet

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	1 603,61	Zostatok na účte SF
Prijaté preddavky	14 373	Preplatky a nedoplatky - ŠJ
Mzdy - depozit	54 238,67	Záväzky mzdy 12/2015
Dodávateľia	3 572,48	Neuhradené FA k 31.12.2015
Transfery	3 927,48	Darovací účet - zostatok

3.Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období – organizácia neúčtovala.

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	91 016,62
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	165 031,41
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3 309,33
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na prevádzku	512 086,65
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	2 765
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - darovacie prostriedky pre ZŠ	25 060
648 - Ostatné výnosy - z prenájmu	13 403,48

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	91 727,27
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn - teplo na kúrenie	9 141,36 4 773,70 6 817,69 16 280,14
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - Oprava dverí, stropných svietidiel, montáž žalúzií	18 042,89
512 - Cestovné	3 495,43
518 - Ostatné služby - stočné - školenie - poštové služby - revízie - BOZ PO - ostatné služby - vývoz odpadu - čípy karty - Žilbyt	2 670,78 1 243 2 306,33 555,67 430,20 10 223,44 4 910,40 10 465 4 120,20

- prenájom ľadovej plochy	30 000
- licenčné poplatky	454,79
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	438 975,81
524 - Zákonné sociálne náklady	149 794,96
525 – Ostatné sociálne poistenie	3,24
527 - Zákonné sociálne náklady	18 530,09
538 – Ostatné dane a poplatky	4 910,40
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	3 309,33
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	
- poplatky banke	1 664,49
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	37 973,88
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
- hmotná núdza	1 327,60
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	0,78

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce, rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom dňa **3.11.2014** uznesením č.**139/2014**

Bol zmenený:

- I. zmena schválená dňa **20.4.2015** uznesením č.**37/2015**
- II. zmena schválená dňa **2.11.2015** uznesením č.**218/2015**
- III. zmena schválená dňa **7.12.2015** uznesením č.**229/2015**

Čl. X

Informácia 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.

