

Poznámky k 31.08.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Rozkvet 2047, Považská Bystrica
IČO	36129852
Dátum zriadenia	1. 7. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Centrum 2/3, 017 13 Považská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno ZŠ je súčasťou konsolidovaného celku Mesta Považská Bystrica
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelanie s bežnou starostlivosťou
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Nataša Kováčová riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Miroslava Kristínová zástupkyňa riaditeľky ZŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	40 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 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**

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

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

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.

h) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	8	12,5
3	20	5
4	40	2,5
5	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 0,-- € 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 0,-- € do 1 700,-- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

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

Kapitálový transfer 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

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájomu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	3 435 211,70 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľného majetku	pre prípad rozbitia skiel	3 319,39 €
Poistenie nehnuteľ. a hnutel'. majetku	živelná pohroma a vandalizmus	5 750 148,-- €
Poistenie hnutel'ných vecí	pre prípad krádeže	14 150,89 €
Poistenie maj., poist. strojov	E-testovanie, elektronizácia vzdel. systému reg. školstva	10 289,-- €

B Obežný majetok

Finančný majetok

Významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.08.2016
Bankové účty	085	35 356,90	504 893,70	537 921,59	2 329,01
Spolu		35 356,90	504 893,70	537 921,59	2 329,01

1. Pohľadávky (tabuľka č.4)

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2 438,06	SPP Brat.-vyúčtovanie; Prevádz.náklady–BK PB; Prevádz.náklady–Cirk.MŠ; KOST–Teplo GGE; Nedoplatky stravníkov ŠJ
Spolu		2 438,06	

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.08.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	1 795,80	841,34	1 795,80	841,34
Náklady budúcich období	111	1 795,80	841,34	1 795,80	841,34
Príjmy budúcich období	113	--	--	--	--
Spolu	110	1 795,80	841,34	1 795,80	841,34

Náklady budúcich období sa skladajú z predplatného, poistenia majetku, údržby programového vybavenia, paušály a ostatné.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie tabuľka č. 5

Textová časť k tabuľke č.5

Výsledok hospodárenia k 31.08.2016 tvorí:

Odberateľské pohľadávky

- nájom	922,66 €
- prevádzkové náklady	2 370,54 €

	3 293,20 €

Odrátané:

- Neuhradené faktúry spolu	924,51 €
- AsC Agenda (neuhr.f.a na r.2017, je na 381, ale nie na 5xx)	- 86,-- €
- program stravné ŠJ – to, čo bolo V r.2016 uhradené na r.2017 za OK (je na ú.381, ale nie je na 5xx, 6xx)	- 43,99 €

	794,52 €

Výsledok hospodárenia **2 498,68 € = r.123 Súvaha**

B Záväzky

1 Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky predstavujú najmä prijaté preddavky na stravu a réžiu školskej jedálne, ďalej záväzky voči dodávateľom a kladný zostatok bežného účtu k 31.08.2016.

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

Textová časť k tabuľke č.8 do 1 roka 6 047,39 €

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia ú.321	152	924,51	Neuhradené faktúry z augusta 2016
Prijaté preddavky ŠJ ú.324	154	5 105,74	Preddavky na stravu
Iné záväzky ú.379	160	17,14	Kladný zostatok účtu
Spolu		6 047,39	

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.08.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0			0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	2 373,03	1 154,10	2 373,03	1 154,10
Výnosy bud.obd. ú.384 1	182	1 698,28	711,35	1 698,28	711,35
Výnosy budúcich období ú.384 13 odpisy	182	674,75	0	232,00	442,75
Spolu		2 373,03	711,35	1 930,28	1 154,10

Náklady budúcich období sa skladajú z predplatného, poistenia majetku, údržby programového vybavenia, paušály a odpisy.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	25 661,48
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	79 783,48
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	27 784,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	344 605,49
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	232,00
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	3 293,97

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	29 307,23
	502 - Spotreba energie	53 639,81
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2 660,66
	512 - Cestovné	789,64
	518 - Ostatné služby	13 954,73
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	241 136,55
	524 - Zákonné sociálne poistenie	82 147,28
	527 - Zákonné sociálne náklady	6 672,70
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	965,87
	551 - Odpisy DNM a DHM	28 016,00
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	3 654,96
f) nákl.na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	7 148,65
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 032,72

Čl. VI

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Textová časť k tab.č.10:

Účtovná jednotka má ostatné iné aktíva, t.j. majetok vedený na podsúvahovom účte v hodnote 186 340,13 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rok 2016 sme začínali rozpočtovým provizóriom.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 9.2.2016 uznesením č. 2/2016

Zmeny rozpočtu:

- tretia zmena schválená dňa 23.3.2016 rozpočtovým opatrením č. 4/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 12.4.2016 rozpočtovým opatrením č. 8/2016
- šiesta zmena schválená dňa 10.8.2016 zmena rozpočtu o učebnice prvouky
- siedma zmena schválená dňa 30.9.2016 k 31.8.2016 na základe zmeny zriaďovateľa
- deviata zmena schválená dňa 30.9.2016 k 31.8.2016 OK na základe zmeny zriaďovateľa
- desiata zmena schválená dňa 30.9.2016 k 31.8.2016 PK na základe zmeny zriaďovateľa

Čl. VIII

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

Od 31.08.2016 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by sa mali zverejňovať.