

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Slov. partizánov 1133/53, 017 01 Považská Bystrica
IČO	31202349
Dátum zriadenia	1.1.1998
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Centrum 2/3, 017 13 Považská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
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	Poskytovanie základného vzdelávania detí
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Iveta Štiborová, riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Dana Škrabáková, zást. riad. školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	82
- počet vedúcich zamestnancov	5

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) 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, poštovné

b) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

c) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) 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.

e) Záväzky, vrátane rezerv

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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) 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.

g) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

h) Majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 0,00 € 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 0,00 € 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 prijatý od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi, 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

V tab. č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021v sume 23 196,- €, ktorý vznikol vybudovaním chodníka v hodnote 5 976,- € a rekonštrukciou výplní schodísk 17 220,- €, ďalej je vykázaný úbytok na účte 022, ktorý vznikol vyradením dlhodobého hmotného majetku v hodnote 3 200,17 €. Taktiež je vykázaný zostatok na účte 042 vo výške 204,- €, čo je projektová dokumentácia k prebiehajúcej rekonštrukcii okien.

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 prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 487 945,85 €

Majetok je poistený voči živlu, krádeži a sklá voči rozbitiu.

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	085	93 910,71	87 485,83
Spolu		93 910,71	87 485,83

2. Pohľadávky tab.č.4

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľ.	060	198,40	Za réžiu z obce Slopná
Spolu		198,40	

3.Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	2 880,88	2 554,00
Náklady bud. období	111	2 880,88	2 554,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-
-			
Spolu	110	2 880,88	2 554,00

Náklady budúcich období sa skladajú z predplatného časopisov, 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

Hospodársky výsledok sa skladá:

Originálne kompetencie mzdy za XII.	10 252,22 €
Originálne kompetencie odvody za XII.	3 468,01 €
Sociálny fond za XII. predpis	566,48 €
PN za XII.	166,31 €
Odvody na DDP za XII., čo nebolo v depozite	3,27 €
Neuhradené faktúry k 31.12.2016 účtované na 5xx	4 273,95 €

18 730,24 €

- odpočítané to, čo bolo v r. 2016 uhradené
 na rok 2017 za orig. kompetencie, čiže je
 na účte 381, ale nie na 5xx a 6xx

- 284,23

Spolu:

18 446,01 € = r. 123 v súvahe

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 mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016, ďalej záväzky voči dodávateľom .

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 do 1 roka 116 758,98 €

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záv. zo SF ú.472	144	7 757,07	Záv. z SF dlhodobé
Dodávatelia ú. 321	152	4 683,16	Voči dodávateľ. – fa za energie, telef.
Prijaté preddavky ŠJ ú. 324	154	9 617,06	Za stravu v ŠJ
Iné záväzky ú. 379	160	146,74	Poistenie majetku
Zamestnanci ú. 331	163	53 887,69	Záväzky z miezd
Zúčt. z org. sc. zab. ú 336	165	34 106,75	Záväzky z odvodov
Ostatné priame dane ú. 342	167	6 560,51	Daň z miezd XII.
Spolu		116 758,98	

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 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:			
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	16 765,21	10 581,14
Výnosy bud. obd. ú. 384 1	182	2 489,94	2 141,16
Výnosy bud. obd.- kapit. ú. 384 11 a 384 13 odpisy	182	14 275,27	8 439,98
Spolu		16 765,21	10 581,14

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	94 075,45	97 772,59
b) výnosy z transferov		
691 - Výnosy z bežných transf. z rozpočtu obce, VÚC	262 135,00	240 959,28
692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	19 595,82	18 559,33
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 151 930,03	1 131 162,70
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	115,71	116,67
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 363,62	200,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 508,56	1 162,72

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	127 241,93	108 073,59
502 - Spotreba energie	127 607,04	126 920,45
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	42 906,64	70 532,02

512 – Cestovné	2 103,29	783,95
518 – Ostatné služby	36 028,91	20 184,93
c) Osobné náklady		
521- Mzdové náklady	822 568,11	795 277,13
524 – Záonné sociálne poistenie	281 606,80	272 634,64
525 – Ostatné soc. poistenie	6 800,31	6 023,27
527 – Záonné soc. náklady	22 242,85	26 215,66
d) dane a poplatky		
538 – Ostatné dane a poplatky	1 926,99	1 921,72
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 Odpisy DHM a DHM	19 736,53	19 006,00
f) finančné náklady		
568 – Ostatné finančné náklady	3 265,99	3 593,08
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588 – Náklady z odvodu príjmov	22 551,07	22 409,27
h) ostatné náklady		
548 – Ostatné náklady na prev.činnosť	16 823,44	20 411,65

Čl. VII

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 vo výške 387 237,57 €

Čl. IX

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 28.12.2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 9.6.2016 rozpočtovým opatrením č. 17/2016
- druhá zmena schválená dňa 19.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 55/2016
- tretia zmena schválená dňa 10.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 62/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 5.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 68/2016
- piata zmena schválená dňa 5.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 69/2016
- šiesta zmena schválená dňa 9.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 70/2016
- siedma zmena schválená dňa 15.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 72/2016

Čl. X

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

Po 31.12.2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.