

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Janka Matúšku
Sídlo účtovnej jednotky	Kohútov sad 1752/4, 026 01 Dolný Kubín
IČO	37808699
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Dolný Kubín
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavovo námestie 1651/2 026 01 Dolný Kubín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno- vzdelávacia činnosť
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Mária Andrisová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Rastislav Eliaš
Funkcia	zástupca štatutára
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	81
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	80
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠJ, ŠKD, CVC
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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.

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. - 5. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný nehmotný majetok do 663,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 66,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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:

Informácie odporúčam čerpať z vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

365	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

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 závierka, 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 účtovná 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)

Dodatok č.4 (CČ:675/2016; č. zml. odb. 20116/2016) zo dňa 26.10.2016 k zmluve CČ: 559/2012 o zverení hnutel'ného majetku zverený vyradený, plne odpísaný majetok triedy 022 v OC 6.912,17 EUR

- Elektrický varný kotol 80l 3.665,21 EUR
- Elektrická panvica 7-ESP 3.246,96 EUR

Vyradený majetok z prostriedkov zriaďovateľa VZ -Vyradenie celkom odpísaného majetku triedy 022 v sume 464,38 EUR – Automatická práčka A500 Šj.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy – poistené zriaďovateľom	749,43
Poistenie malých a str. podnikateľov Generali	1 132,-
Majetok & Efekt Uniqa - Zmluva o poistení	33,04
Úraz & život Uniqa - Zmluva o poistení	1 352,-

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	221.998,81,-
Budovy, stavby	2.628.207,03
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	107.658,90
Majetok v správe účtovnej jednotky	2.957.864,74

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankový účet hlavnej činnosti - depozit	156.500,53
Bankový účet hlavnej činnosti - SF	1.149,87
Bankový účet hlavnej činnosti – poplatky CVC, ŠKD	6.284,01
Bankový účet hlavnej činnosti - DÚ	4.983,05
Bankový účet vedľajšej činnosti - ŠJ	14.455,39
Spolu:	183.372,85

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu	3.761,33	9.163,53
z toho		
- poistné	121,14	284,36
- predplatné	239,76	111,74
- preddavok plyn	3.132,-	8.499,-
- ostatné	268,43	268,43

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
Výsledok hospodárenia r. 125 súvahy	1.790,51

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

riadok 140 súvahy 1.149,87 – zostatok SF

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Sociálny fond (472)	1.149,87	967,52	Zostatok na účte SF
Dodávatelia (321)	1.088,97	2.879,48	Predpis neuhradených faktúr
Prijaté preddavky (324)	21.752,20	18.242,76	Preddavok na stravu ŠJ
Iné záväzky (379)	171,76	138,81	Mzdy 12/2016 – depozit – zrážky ZC
Zamestnanci (331)	86.944,61	69.861,60	Mzdy 12/2016 – depozit – čiastka k výplate
Zúčtovanie SP a ZP (336)	55.281,28	43.803,94	Mzdy 12/2016 – depozit – zdrav. a soc. poistné
Ostatné priame dane (342)	14.102,88	10.130,11	Mzdy 12/2016 – depozit – daň
Spolu	180.491,57	146.024,22	

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek čas. rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu	15.028,39	17.326,20
z toho		
Darovací účet	4.983,05	3.983,57
Poplatky CVC, ŠKD	6.284,01	4.179,10
Náklady budúcich období	3.761,33	9.163,53

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		
- školné	13.628,-	23.034,-
- strava	105.769,99	119.525,51
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	11,18	14,87
c) 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		
- bežný transfer na školský klub	99.747,20	99.142,21
- bežný transfer na školskú jedáleň	170.389,44	101.110,05
- bežný transfer na CVČ	34.676,35	28.765,-
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	53.499,78	54.724,78
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.208.876,78	1.104.051,91
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	61.292,-	63.651,43
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.490,89	778,27
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	59.669,79	49.007,81

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	88.227,30	207.954,35
502 - Spotreba energie	61.657,83	65.915,34
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	102.932,27	22.515,98
512 - Cestovné	2.063,13	16.158,48
518 - Ostatné služby	43.157,22	38.292,41
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	873.352,54	804.414,52
524 - Zákonné sociálne náklady	302.963,88	279.289,06
527 - Zákonné sociálne náklady	14.196,38	13.134,93
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1.248,79	1.245,38
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	53.499,78	54.724,78
- odpisy z cudzích zdrojov	61.292,-	63.651,43
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	4.731,79	5.559,71
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18.859,02	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	73.308,97	72.056,68

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok v správe RO	724.034,54 €	771
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné		

Čl. VII
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 RO bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č. 116/2015

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---|-----------------------|
| - prvá zmena schválená dňa 28.04.2016 | uznesením č. 145/2016 |
| - druhá zmena schválená dňa 30.06.2016 | uznesením č. 169/2016 |
| - tretia zmena schválená dňa 29.09.2016 | uznesením č. 184/2016 |
| - štvrtá zmena schválená dňa 24.11.2016 | uznesením č. 196/2016 |
| - piata zmena schválená dňa 15.12.2016 | uznesením č. 203/2016 |

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.