

Poznámky k 31.12.2016

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Pieninská 27, 974 11 Banská Bystrica
IČO	35677732
Dátum zriadenia	1. 1. 1997
Spôsob zriadenia	zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	ČSA 26, 975 39 Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

Základná škola vykonáva výchovno-vzdelávaciu činnosť. Základná škola má školský klub detí a školskú jedáleň.

Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca	Mgr. Natália Kostúrová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca	Mgr. Mária Bačíková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	49
- počet vedúcich zamestnancov	5

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

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

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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:

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Účtovná jednotka drobný nehmotný majetok od 165,98 € do 2 400.- € vedie na podsúvahovom účte v sume 1 292,40 €

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700.- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby na účte 501- materiálové náklady. Účtovná jednotka drobný hmotný majetok od 165,98 € do 1 700.- € vedie na podsúvahovom účte v sume 205 493,56 €

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. 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.

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 zo štátneho rozpočtu - 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 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 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).

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, majetok je v správe účtovnej jednotky,

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	3 031 012,66

Účtovná jednotka užíva majetok **na základe zmluvy o výpožičke**,

Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	9 138,61
---	----------

Obežný majetok

Zásoby

vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Školská jedáleň má k 31. 12. 2016 zostatok potravín v sume 5 337,39 €.

K zásobám nevytvárame opravnú položku.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky. Účtovná jednotka k 31. 12. 2016 nevykazuje pohľadávky . (tab.č.4)

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 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 933,23	1 686,23	1 933,23	1 686,23
poistenie		1 366,82	1 281,98	1 366,82	1 281,98
Predplatné časopisov		72,-	15,90	72,-	15,90
Aktual. programov a ostatné		494,41	388,35	494,41	388,35
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	136,73	136,73	136,73	136,73
Nájomné platené pozdahu		136,73	136,73	136,73	136,73
Spolu		2 069,96	1 822,96	2 069,96	1 822,96

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie - tabuľka č.5

Záväzky

Rezervy - tabuľka č. 6 a 7

Základná škola tvorila rezervy ostatné na odchodné, odstupné a odmeny pri životnom jubileu v roku v sume 9 415.-€.

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

a) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	144	8 105,19	
Dodávatelia	152	750,84	
Ostatné záväzky	155	161,04	
Iné záväzky	160	9 675,31	
Zamestnanci	163	32 718,94	Mzdy 12/2016
Zúčt.s orgánmi SP a ZP	165	20 657,15	Mzdy 12/2016
Ostatné priame dane	167	4 085,57	Mzdy 12/2016
Spolu		76 154,04	

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 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	3 958,82			4 132,02
Kapitálový transfer		0.-			0.-
Sponzor		434,67		213,18	221,49
Príjem za stravu za 1/2017		3 076,15	3 441,53	3 076,15	3 441,53
Nájomné za 1.-6./2017		448,00	469,00	448,00	469,00
Spolu		3 958,82	3 910,53	3 737,33	4 132,02

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov		Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	63 221,73
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	

f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	252 801,42
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	75 398,16
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	607 978,10
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	10 000,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	24 609,48
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	90 175,57
	502 - Spotreba energie	85 457,79
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	25 056,10
	512 - Cestovné	
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	35 965,01
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	452 880,52
	524 - Záonné sociálne náklady	209 427,93
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	2 376,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	75 398,16
	553 - Tvorba ostatných rezerv	9 415,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	3 448,36
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	35 301,69
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	136,73

i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	265,60
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace auditorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neauditorské služby	

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2015 uznesením č. 315/2015

Zmeny rozpočtu:

- zmena nenormatívnych finančných prostriedkov listom č. 4/2016-PS-SUR zo dňa 11. 2. 2016
- zmena nenormatívnych finančných prostriedkov listom č. 5/2016-PS-SUR zo dňa 11. 2. 2016
- zmena nenormatívnych finančných prostriedkov listami č. 12/2016-PS-SUR a 14/2016-PS-SUR zo dňa 18. 2. 2016
- zmena rozpočtu na rok 2016 listom č. 33/2016-PS-SUR zo dňa 29. 4. 2016
- zmena nenormatívnych finančných prostriedkov listom č. 50/2016-PS-SUR zo dňa 11. 8. 2016
- zmena nenormatívnych finančných prostriedkov listom č. 53/2016-PS-SUR zo dňa 17. 8. 2016
- zmena nenormatívnych finančných prostriedkov listom č. 77/2016-PS-SUR zo dňa 21. 11. 2016
- zmena rozpočtu na rok 2016 listom 80/2016-PS-SUR zo dňa 25. 11. 2016
- posledná zmena rozpočtu na rok 2016 v decembri 2016