

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Jozefa Horáka
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Pavla Dobšinského č. 17
IČO	35991496
Dátum zriadenia	01.01.2000
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Štiavnica
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie, Banská Štiavnica
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	Základná škola Jozefa Horáka poskytuje základné povinné vzdelávanie v rámci všeobecne záväzných právnych predpisov formou povinných, voliteľných a nepovinných predmetov vo výchovno-vzdelávacom procese školy, starostlivosť o žiakov v čase mimo vyučovania v školskom klube detí. Poskytuje školské stravovanie v plnom rozsahu.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ján Maruniak, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Helena Putyrová, zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	59
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	56
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Rozpočtová organizácia pod obcou – Mesto Banská Štiavnica, Radničné námestie, Banská Štiavnica
- 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 x áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu x áno ☐ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Prechod na programové rozpočtovanie	Dňa 10.12.2015 bol schválený programový rozpočet Mesta Banská Štiavnica na roky 2016, 2017 a 2018. Vzhľadom k tomu, že uplynulo prechodné obdobie, keď rozpočtové organizácie nemuseli pri návrhu a schvaľovaní rozpočtu používať programy, je potrebné do účtovných systémov jednotlivých zariadení nahráť rozpočty aj s programom tak, ako schválilo mestské zastupiteľstvo.	Nemá vplyv	Nemá vplyv – zmena nastala v samotných účtoch, ktoré čiastočne zmenili svoju analytiku.

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	ZŠ obstaráva zásoby v nákupných cenách pre zariadenie školského stravovania. Vedúca zariadenia školského stravovania berie ohľad, aby bola vždy nakupovaná najvyššia kvalita, ktorá vyplýva zo Všeobecných princípov aplikácie

	MSN, ktoré určujú požiadavky nákupu na jednotlivé komodity. Taktiež sa uprednostňujú slovenské výrobky. Pri mäsových výrobkoch berieme len slovenské výrobky a uprednostňujeme výrobky od miestnych výrobcov. Uprednostňujeme čerstvé mäso pred mrazeným. V roku 2016 v požiadavkách o predložených dokladoch okrem zmluvy s dodávateľom vyžadujeme aj ďalšie doloženie dokladov (certifikáty bezpečnosti potravín, značky kvality SK, prehlásenie o dodávaní tovaru od výrobcu). K 31.12.2016 bol stav zásob v sume: 553,90 € (riadok 035 Súvahy).
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 <u>Záväzky dlhodobé:</u> 472 - Záväzky zo sociálneho fondu (riadok 144 Súvahy) v sume 4.135,49€. <u>Krátkodobé záväzky:</u> 331 – Zamestnanci (riadok 163 Súvahy) v sume 43.777,36 €. Táto suma predstavuje záväzky voči zamestnancom. 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (riadok 165 Súvahy) v sume 27.807,14 €. Táto suma predstavuje záväzky voči zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovne. 342 – Ostatné priame dane (riadok 167 Súvahy) v sume 6.194,24. Táto suma predstavuje záväzok voči daňovému úradu. 379 – Iné záväzky (riadok 160 Súvahy) v sume 5.315,46 €. Čiastka sa týka školskej jedálne. Uvedená suma predstavuje preplatok za

	školské stravovanie.
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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené :

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

Drobný nehmotný majetok do 999 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky a na základe nariadenia Mesta Banská Štiavnica o Evidencii a účtovaní majetku nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 499 €, 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. Opravné položky sa tvoria na základe 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.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

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:

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

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 do 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
- 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)

Software:

Obstarávacia cena k 01.01.2016	700,72 €
+ prírastky	0
-úbytky	0
Zostatková cena k 31.12.2016	700,72 €

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

Poistenie dlhodobého majetku zabezpečuje zriaďovateľ školy – Mesto Banská Štiavnica. Uvedenú skutočnosť uvádza zriaďovateľ vo svojich poznámkach k účtovnej závierke.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Základná škola nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	2.042.059,93
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár (výťah, šalátový vozík)	13.086,24
Dopravné prostriedky	0
Spolu	2.055.146,17

Stav k 01.01.2016	2.042.059,93 €
Prírastky	13.086,24 €
Zostatok k 31.12.2016	2.055.146,17 €

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**

Základná škola neeviduje majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Základná škola neeviduje zvýšenie, ani zníženie, resp. zrušenie opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka v danom období neúčtovala.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

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

Majetkové podiely v iných spoločnostiach účtovná jednotka nemá.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Dlhové cenné papiere, dlhodobé pôžičky účtovná jednotka neeviduje, ani nevlastní; taktiež v danom roku účtovná jednotka neúčtovala ani neevidovala významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka eviduje zásoby na účte 112 – sú to potravinové zásoby pre zariadenie školského stravovania.

Zásoby k 01.01.2016	1.304,11
Prírastky	73.268,80
Úbytky	74.019,01
Zostatok k 31.12.2016	553,90

K uvedeným zásobám sa neúčtujú ani opravné položky, nie je na ne zriadené žiadne záložné právo, ani nie sú poistené.

2. Pohľadávky

Základná škola neeviduje žiadne pohľadávky.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Základná škola eviduje zložky finančného majetku:

Zostatok na bankovom účte 221 – Stravovanie, sociálny fond, záväzky (331, 336,342)

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Stravovanie	4.761,56
Sociálny fond	3.556,35
Záväzky	78.357,88

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Uvedený majetok základná škola neúčtuje.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka v danom období neposkytovala návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

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

V uvedenej položke účtuje ZŠ predplatné časopisov, kníh, služby STP APV (účtovný program) na nasledujúce účtovné obdobie. V novom účtovnom roku sa potom uvedené položky preúčtujú na príslušný nákladový účet.

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	878,41	495,33

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov:

Zostatok z roku 2015 751,81 € (riadok 124 Súvahy)

Prírastky 269,51 €

Zostatok k 31.12.2016 1 021,32 € (riadok 124 Súvahy)

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie: 269,51 € (riadok 125 Súvahy)

Prírastky 1 021,32 €

Úbytky 907,75 €

Zostatok 383,08 € (riadok 125 Súvahy)

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Dlhodobé ani krátkodobé zákonné rezervy organizácia neúčtuje.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – tvorí mesačná tvorba sociálneho fondu organizácie a jeho čerpanie.

Účet 331 a 336 – tvoria záväzky voči zamestnancom a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Účet 342 – tvoria záväzky voči daňovému úradu.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
---------	----------------------------------	----------------------------------	------

Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského č. 17, 969 22 Banská Štiavnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Závazky zo sociálneho fondu	4 135,49	4 283,45	Tvorba a čerpanie sociálneho fondu
Zamestnanci	43 777,36	41 093,27	Závazky voči zamestnancom
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	27 807,14	26 076,42	Závazky voči orgánom sociálneho poistenia, zdravotného poistenia
Iné záväzky	5 315,46	4 615,31	Vyrovnanie preplatiek v zariadení školského stravovania
Dodávatelia	0	338,77	Neuhradené faktúry za potraviny za zariadenie školského stravovania
Ostatné priame dane	6194,24	5435,22	Závazky voči daňovému úradu

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci účtovná jednotka v účtovnom období neučtovala.

b) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Uvedené dlhopisy účtovná jednotka v danom období neučtovala.

c) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Dlhodobé, ani krátkodobé prijaté finančné výpomoci účtovná jednotka neučtovala.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Základná škola účtovala výnosy budúcich období na účte 384. Položky sa týkajú odpisovania majetku (úbytky).

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Zateplenie prístavby (viď text pod tabuľkou)	47 993,00	50 752,60

Ešte v roku 2014 bol prijatý kapitálový transfer v sume 54.077 € určený na zateplenie prístavby základnej školy. Z uvedenej sumy sa účtujú odpisy a evidujú na účte 384.

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	104 901,53	106 140,27
- Režijné náklady	23 465,98	26 511,70
- strava	74 035,55	72 403,57
- školský klub detí	7 380,00	7 225,00
- ostatné služby (tlač zápisníc)	20,00	0,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		

Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského č. 17, 969 22 Banská Štiavnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- podielové dane - daň z nehnuteľností - daň za psa -		
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (na tomto účte sa účtujú tržby z prenájmu priestorov základnej školy)	4 316,63	2 367,54
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií		
662 - Úroky (účtujú sa tu úroky na príjmovom účte. Uvedený účet slúži na príjem za režijné náklady za cudzích stravníkov, príjem za školský klub detí, ...)	12,49	35,96
668 - Ostatné finančné výnosy -		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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 - bežný transfer na školskú jedáleň -	126 333,05	121 676,52
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	79 684,00	79 415,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	809 063,82	759 014,36
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	2 759,60	3 416,95
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (na tomto účte sa účtuje čerpanie prostriedkov z projektu ERASMUS) -	4 808,00	0
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy -		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -		

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	108 627,88	116 429,30

Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského č. 17, 969 22 Banská Štiavnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

502 - Spotreba energie	45 503,58	49 749,66
- elektrická energia	17 307,68	
- voda	6 228,73	
- plyn	21 967,17	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	13580,37	11 939,20
- oprava strojov, prístrojov. Najčastejšie sa vyskytovali poruchy v plynovej kotolni. Súčasne ZŠ platí v pravidelných intervaloch na základe zmlúv poplatky za údržbu signálno-bezpečnostnej techniky, kopírok, údržbu rohoží, údržbu telekomunikačnej techniky.		
512 - Cestovné	311,66	147,28
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	43 328,27	21391,14
- Poštové služby, telekomunikačné služby – internet, telefón /pevná linka, mobil/, výroba kľúčov, pečiatok, zasklenie okien		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	580 957,27	543 286
524 - Záonné sociálne náklady	201 188,66	188539,20
525 – Ostatné sociálne poistenie	36 56,65	3932,24
527 - Záonné sociálne náklady	15 145,57	15 854,22
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 037,61	1 034,77
- Poplatok za komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	82 443,60	82 831,95
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	539,30	521,93
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov	35 175,10	36 140,20
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
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		
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- Uvedený majetok účtovná jednotka neúčtuje.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Účtovná jednotka neúčtuje iné aktíva ani pasíva.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Zamestnanci účtovnej jednotky nie sú zástupcami, ani konateľmi takých spoločností, ktoré by mohli akýmkoľvek spôsobom ovplyvniť chod účtovnej jednotky.

Čl. IX

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 Základnej školy Jozefa Horáka na roky 2016 - 2018 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 174/2015 zo dňa 10.decembra 2015.

Rozpočet pre rok 2016 bol schválený s príjmami 30 320 € a výdavkami 917 589 €.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.júna 2016 uznesením č. 62/2016
Uvedenou zmenou bol rozpočet schválený s výdavkami: 925 350 € a príjmami 41 096 €.

Príjmy organizácie predstavujú:

Príjmy z prenájmu budovy a priestorov v základnej škole, úroky z príjmového účtu, poplatky za školský klub detí a príjmy za režijné náklady cudzích stravníkov.

Celkové príjmy k 31.12.2016 predstavovali výšku: 35 162,61 €

Výdavky organizácie predstavujú:

Mzdy, príspevky do poisťovní, tovary a služby, bežné transfery (napr. PN).

Celkové výdavky rozpočtu k 31.12.2015 predstavovali výšku: 953 291,11 €

V priebehu účtovného obdobia bol obstaraný aj kapitálový transfer pre zariadenie školského stravovania:

- nákladný výťah v sume 10 776 €,
- šalátový vozík do školskej jedálne v sume 2 310,24 €.

Čl. X

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

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

V Banskej Štiavnici, dňa 21.03.2017

Poznámky zostavila: Mgr. Miroslava Lakošíková
účtovníčka ZŠ J. Horáka