

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Clementisova 616/1, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	37813005
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 94/27, 024 01 Kysucké Nové Mesto
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Igor Ševc riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Milan Lisko zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	59 4

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho 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	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 332,- Eur do 2 400,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 332,- Eur do 1 700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

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.

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 tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 5 100 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy dňom 15.12.2016.

Na účte 029 je vykázaný úbytok v sume 949,01 €, ktorý vznikol vyradením majetku na základe protokolu o vyradení majetku z užívania a evidencie zo dňa 03.11.2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Prípád škody	149 600 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 492 637,83

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1:

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu dlhodobého finančného majetku.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	064	947,00	Zaplatený tovar zálohou na základe Zmluvy, ale nedodaný do 31.12.2016
Ostatné pohľadávky (315)	065	10,88	Neuhradené pohľadávky do 31.12.2016
Iné pohľadávky (378)	081	324,72	Zaúčtovanie rozdielu v SJ medzi T5 a T6 k 31.12.2016
Spolu		1 282,60	

b) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

Všetky uvedené pohľadávky sú v lehote splatnosti.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

Všetky pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty (221)	90 156,62
Výdavkový rozpočtový účet (222)	12,72
Prijmový rozpočtový účet (223)	16,60
Spolu	90 185,94

3. 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 (381) spolu z toho:	1 402,54	1 422,22
Predplatné	429,54	449,22
Poistné	973,00	973,00
Príjmy budúcich období (385) spolu z toho:	0,00	0,00
Spolu	1 402,54	1 422,22

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,
---------------	--

Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

	opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	V tomto roku sme na účet 428 preúčtovali výsledok hospodárenia z minulého roku
Výsledok hospodárenia	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti tohto roku

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

Uvedené záväzky v sume 93 416,25 € sú so zostatkov dobou splatnosti do jedného roka vrátane a záväzky v sume 1 692,15 € sú so zostatkov dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	1 692,15	1 123,81	Peňažné prostriedky na SF k 31.12.
Dodávatelia (321)	5 029,73	1 858,05	FA došlé po 31.12.
Prijaté preddavky (324)	7 314,24	6 792,70	Platby za stravu v ŠJ k 31.12.
Iné záväzky (379)	691,13	549,90	Zrážky z miezd zamestnancov za december
Zamestnanci (331)	44 658,68	43 579,05	Čiastka k výplate za december
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho... (336)	29 377,61	28 300,17	Sociálne a zdravotné poisťenie za december
Ostatné priame dane (342)	6 344,86	5 668,12	Daň zo mzdy za december
Spolu	95 108,40	87 871,80	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období (383) spolu z toho:	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	1 376,38	1 396,06
Zúčtovanie bežného transferu prostredníctvom obce zo ŠR	1 376,38	1 396,06
Spolu	1 376,38	1 396,06

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	82 358,98	87 954,49
602 - Tržby z predaja služieb		
- výnosy z poplatkov ŠKD, výnosy z plnení spojených s nájmom,...	20 973,31	22 977,56
- strava	61 385,67	64 976,93
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
c) aktivácia	0,00	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00	0,00
e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 874,69	484,32
648 - Ostatné výnosy	4 874,69	484,32
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00	0,00
g) finančné výnosy	5,90	10,42
662 - Úroky	5,90	10,42

Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

h) mimoriadne výnosy	0,00	0,00
i) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00
j) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 067 236,04	1 116 653,92
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer rezerva	7 915,00	0,00
- bežný transfer vlastné príjmy	25 280,20	21 260,96
- bežný transfer na školský klub	53 648,00	52 416,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	65 453,00	67 626,20
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadiťovateľa	43 928,06	61 450,58
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	870 121,57	912 785,17
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	890,21	1 115,01

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	165 087,32	171 118,87
501 - Spotreba materiálu	97 763,13	100 160,39
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	12 847,68	13 705,56
- tepelná energia	53 358,39	55 846,80
- voda	1 118,12	1 406,12
b) služby	31 024,57	95 823,15
511 - Opravy a udržiavanie	12 922,76	82 432,79
512 - Cestovné	35,71	6,24
518 - Ostatné služby	18 066,10	13 384,12
c) osobné náklady	888 527,36	849 554,52
521 - Mzdové náklady	629 339,37	601 721,77
524 - Zákonné sociálne náklady	218 082,49	208 713,96
525 - Ostatné sociálne poistenie	10 556,94	10 013,38
527 - Zákonné sociálne náklady	30 548,56	29 105,41
d) dane a poplatky	1 644,06	1 853,94
538 - Ostatné dane a poplatky	1 644,06	1 853,94
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	0,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	43 928,06	61 450,58
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	8 944,22	15 623,21
- odpisy z cudzích zdrojov ŠR	5 117,47	6 258,90
- odpisy z cudzích zdrojov EU	29 866,37	39 568,47
g) finančné náklady	1 681,35	1 672,25
568 - Ostatné finančné náklady	1 681,35	1 672,25
h) mimoriadne náklady	0,00	0,00
i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	24 806,53	23 921,09
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	24 806,53	23 461,88
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,00	459,21
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,04	1,81

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný nehmotný majetok	17 716,67	755
Drobný hmotný majetok	291 628,56	751-754

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. VIII

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

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

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 rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č. 234/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 09.06.2016 uznesením č. 88/2016
- druhá zmena schválená dňa 27.10.2016 uznesením č. 162/2016
- tretia zmena schválená dňa 08.12.2016 uznesením č. 187/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 22.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 4/2016
- piata zmena schválená dňa 29.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 8/2016.

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.