

# Poznámky k 31.12.2016

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 49, 010 04 Žilina
IČO	37810901
Dátum zriadenia	1.4.2002, od 1.1.2005 bola zlúčená s Materskou školou, vznikol subjekt Základná škola s materskou školou
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

### 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. Ján Majšniar, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Katarína Búziková, zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	61
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	66 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**

<b>Položky</b>	<b>Spôsob oceňovania</b>
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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

**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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

<b>Odpisová skupina</b>	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
1	8	1/8
2	16	1/16
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1 2 – Drobný nehmotný majetok.

Drobný hmotný majetok od 66,39 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtovná jednotka neodpisuje, je účtovaný priamo do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1 – Drobný hmotný majetok.

## 5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

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

## 6. Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotáciu 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)

- dlhodobý majetok má účtovná jednotka v správe, nemá k majetku vlastnícke právo, netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Textová časť k tabuľke č.1 Dlhodobý nehmotný majetok organizácia neeviduje.

Dlhodobý hmotný majetok – počas roka nastali pohyby: úbytky nastali z dôvodu vyradenia už odpísaného HIM v sume 582,89 Eur, prírastky v sume 5000,-EUR

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

Organizácia má poistený majetok centrálnou cestou zriaďovateľa.

###### c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky RO	
022 Samostatné hnutelné veci (stroje, prístroje..)	59762,37 Eur

##### 2. Dlhodobý finančný majetok

###### prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Organizácia neúčtuje o finančnom majetku, ani nevytvárala opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

##### 3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

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

Organizácia nemá podiely v iných spoločnostiach.

Zostatok na bankových účtoch je 90 656,93 EUR, krátkodobý bankový úver je 506,89 EUR.

#### B Obežný majetok

##### 1. Zásoby

###### a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2 - účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

Druh zásob	Hodnota zásob
Čistiace prostriedky	601,74
Ceniny	94,64
Potraviny – školské stravovanie	366,43

###### b) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
x	x	0

##### 1. Pohľadávky

###### a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 - účtovná jednotka neúčtovala o pohľadávkach a ani netvorila opravné položky k pohľadávkam.

## 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
Náklady budúcich období spolu :	0
Príjmy budúcich období spolu:	0

### 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 za účt.obdobie	4149,52 Eur
Výsledok hosp. z roku 2015	-12953,60 Eur bol preúčtovaný do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov. Oceňovacie rozdiely, ani opravy z minulých rokov sa neúčtovali.

##### B Závazky

**1. Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2015.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
x	0

##### 3. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky zo sociálneho fondu na účte 472, v hodnote 1533,50 Eur.

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

Textová časť k tabuľke č.8 - dodávatelia, prijaté preddavky, mzdy 12/2016 – depozit

##### c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	1284,75	Zostatok na účte sociálneho fondu
Dodávatelia	235,25	Neuhradené faktúry k 31. 12. 2016
Prijaté preddavky	8914,22	Preplatky a nedoplatky – školské stravovanie
Mzdy – 12/2016 – depozit	72678,48	Záväzky – mzdy 12/2016
Transfery	8050,30	Zostatok na darovacom účte

## 2. Časové rozlíšenie

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

### Čl. V

#### Informácie o výnosoch a nákladoch

##### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	

- školné	19400,40
- stravné a réžia v ŠJ	18981,62
- ostatné	97850,43
<b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	305933,93
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1410,10
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na prevádzku	793260,64
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- darovacie prostriedky pre MŠ a ZŠ	3500,00
648 - Ostatné výnosy	
- z prenájmu	473,96
- z dobropisov ročne zúčt. Zdrav. poisťovní	4700,34

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) spotrebované nákupy</b>	
501 - Spotreba materiálu	162018,83
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	45700,00
- voda	1471,20
<b>b) služby</b>	
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava a udržiavanie budovy	62649,96
- oprava a udržiavanie strojov	1400,69
- oprava a údržba, ostatné	308,30
512 - Cestovné	9954,12
518 - Služby	36129,04
<b>c) osobné náklady</b>	
521 - Mzdové náklady	635717,19
524 - Záonné sociálne náklady	222226,71
525 - Ostatné sociálne poistenie DDP	1214,83
527 - Záonné sociálne náklady	27255,19
538 - Ostatné poplatky	2561,76
<b>d) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	1410,10
- odpisy cudzie	397,92
<b>e) finančné náklady</b>	
568 - Ostatné finančné náklady	
- poplatky banke	1651,10
<b>f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	43610,71
<b>g) ostatné náklady</b>	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
- hmotná núdza, cestovné žiaci	1256,00
<b>h) dane z príjmov</b>	
591 - Splatná daň z príjmov	5,34

**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 na rok 2016 bol schválený primátorom mesta Žilina dňa 16.12.2015 v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 234/2015 zo dňa 7.12.2015 – k Návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na rok 2016-2018

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.6.2016 uznesením č. 99/2016 rozpočtovým opatrením č.4/2016
- druhá zmena schválená dňa 26.9.2016 uznesením č. 154/2016 rozpočtovým opatrením č.5/2016 zo 17. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Žiline
- tretia zmena schválená dňa 7.11.2016 uznesením č. 195/2016 rozpočtovým opatrením 6/2016 z 19. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Žiline
- štvrtá zmena schválená dňa 12.12.2016 uznesením č. 224/2016 rozpočtovým opatrením 8/2016 z 20. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Žiline
- záväzný rozpis rozpočtu na rok 2016 zo dňa 30.12.2016 (§14 odst.1 zákona č. 583/2004)

**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.

Vypracovala: Marta Bojanovská

Mgr. Ján Majsniar  
riaditeľ školy