

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Karola rapoša
Sídlo účtovnej jednotky	Pionierska 4, Brezno
IČO	45016089
Dátum zriadenia	1.9.2007
Spôsob zriadenia	RO
Názov zriaďovateľa	Mesto Brezno
Sídlo zriaďovateľa	Nám. M.R.Štefánika 1, Brezno
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	ZŠ zabezpečuje žiakom zákl. poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskej, športovej, zdravotnej, dopravnej ako aj ďalšie poznatky potrebné na orientáciu v živote a spoločnosti a na ich ďalšiu výchovu a vzdelávanie. MŠ zabezpečuje osobnostný rast detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej a estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti detí, čím utvára predpoklady na ich ďalšie vzdelávanie. ŠJ zabezpečuje prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov pre strávníkov.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Danka Katonová, riaditeľka
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Trembová, ZRŠ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	105,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	103,9
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou	0

jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
h) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	7	14
3	12	8,3
4	40	2,5

Drobný hmotný majetok od 5,- Eur do 165,99 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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

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).

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 021 v sume 882533,38, ktorý vznikol zverením majetku „Rekonštrukcia objektu ZšsMŠ Karola Rapoša ul.Pionierska 4 v Brezne“ do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 1.3.2016.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	877921,10
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	13215,09
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	891136,19

--	--

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 926,-€ odber. faktúra č. 5

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 926,-€ odber. faktúra č. 5

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	122902,85

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 spolu:	1484,49	1238,01
Príjmy budúcich období spolu:	692,50	0,00

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
Nevysporiadaný výsledok hosp. min r.	Zúčt. hospodár. z minulých účtovných období -10876,81
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	Rozdiel nákladov a výnosov za účt. Obdobie 345,19

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby / 10281,16	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 124375,90€ – v lehote splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 124375,90€ - doba splatnosti do jedného roka

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Závazky zo SF	5890,31	6814,09	
Dodávatelia	4253,33	10870,74	
Iné záväzky	3481,98	2528,62	
Prijaté preddavky	680,56	0,00	
Zamestnanci	72472,26	72027,61	
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia	29433,83	28710,84	
Ostatné dane	7573,13	7183,03	
Transfery a ostat.zúčt. so subj.mimo VS	590,50	0,00	

3. 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 spolu:	240,17	827,52
Výnosy budúcich období spolu:	1343,78	1097,30

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	160188,68	157716,75
- školné	22440	21971,99
- strava	137748,68	135744,76
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií		
662 - Úroky	0,91	12,47
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 -	651806,26	603297,35
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	41586,41	26987,89
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	971508,42	1006152,56
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
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 -		490,50
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 -	4495,23	2116,75
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	185332,71	171759,38
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	21834,00 4958,01 70616,97	24086,85 7030,39 86850,05
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	28562,39	13244,37
512 - Cestovné	952,31	652,22
513 - Náklady na reprezentáciu -		

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

518 - Ostatné služby	34623,24	17804,61
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1000224,73	1011535,49
524 - Záonné sociálne náklady	344884,61	345696,48
525 - Ostatné sociálne poistenie	14325,19	13824,12
527 - Záonné sociálne náklady	34766,21	34310,11
528 - Ostatné sociálne náklady	18742,64	19603,17
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	1525,78	1442,98
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2038	1954
548 - Ostatné náklady na prev. činnosť	1108,98	1387,71
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	41586,41	26987,89
- odpisy z vlastných zdrojov	29658,41	15339,51
- odpisy z cudzích zdrojov	11928	11648,38
553 - Tvorba ostatných rezerv	10281,16	4000
-		
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	1803	1677
-		
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 xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	10381,73	10128,75
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	692,50	0,00
- 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. 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 16.12.2015 uznesením č.232/2015

Zmeny rozpočtu:

8.1.2016	rozpočtové opatrenie č.1
14.1.2016	rozpočtové opatrenie č. 2
25.1.2016	rozpočtové opatrenie č. 6
27.1.2016	rozpočtové opatrenie č. 7
28.1.2016	rozpočtové opatrenie č. 9
10.2.2016	rozpočtové opatrenie č. 13
17.2.2016	rozpočtové opatrenie č. 21
19.2.2016	rozpočtové opatrenie č. 24
23.2.2016	rozpočtové opatrenie č. 25
25.2.2016	rozpočtové opatrenie č. 26
4.3.2016	rozpočtové opatrenie č. 31
24.3.2016	rozpočtové opatrenie č. 45
27.4.2016	rozpočtové opatrenie č. 63
20.5.2016	rozpočtové opatrenie č.76
25.5.2016	rozpočtové opatrenie č. 79
21.6.2016	rozpočtové opatrenie č. 97
23.6.2016	rozpočtové opatrenie č. 102
23.6.2016	rozpočtové opatrenie č. 103
29.7.2016	rozpočtové opatrenie č. 122
16.8.2016	rozpočtové opatrenie č. 132
30.8.2016	rozpočtové opatrenie č. 135
31.8.2016	rozpočtové opatrenie č. 136
13.9.2016	rozpočtové opatrenie č. 144
27.9.2016	rozpočtové opatrenie č. 152
12.10.2016	rozpočtové opatrenie č. 165
18.10.2016	rozpočtové opatrenie č. 170
27.10.2016	rozpočtové opatrenie č. 177
27.10.2016	rozpočtové opatrenie č. 176
18.11.2016	rozpočtové opatrenie č. 188
22.11.2016	rozpočtové opatrenie č. 189
22.11.2016	rozpočtové opatrenie č. 190
25.11.2016	rozpočtové opatrenie č. 192
28.11.2016	rozpočtové opatrenie č. 193
2.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 198
16.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 206
29.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 215
29.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 216
30.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 223
31.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 227
31.12.2016	rozpočtové opatrenie č. 229

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.