

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. jahodnícka 1, 036 01 Martin
IČO	37811860
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 09.05.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S. H. Vajanského 1, Martin
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	Poskytuje základné vzdelanie, členené na primárne vzdelávanie a nižšie stredné vzdelanie
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miriam Löwingerová
Funkcia	riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Renata Hlaváčová
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71,28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	68
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, školský klub detí, školská jedáleň

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Oceňovanie DHM a DNHM získaného bezodplatne	Novela zákona o účtovníctve č. 123/2015 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.01.2016 sa ruší ocenenie reprodukčnou obstarávacou cenou majetok, ktorý sa oceňoval touto cenou bude sa oceňovať reálnou hodnotou		
Zásob získaných bezodplatne	Novela zákona o účtovníctve		

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	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	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.

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 takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 66,01 Eur do 2400 €, ktorý podľa Vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Ostatný drobný hmotný majetok v obstarávacej cene od 0,01 EUR do 66 EUR (napr. koberce, záclony, rýchlovarné kanvice, kalkulačky) sa neeviduje v účtovnej evidencii, účtuje sa priamo do spotreby.

Drobný hmotný majetok od 66,01 Eur do 1 700 EUR, ktorý podľa Vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahovom účte 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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 |

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

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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 1.112.682,65 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Protokolu o zverení do správy zo dňa 01.02.2016 a Dodatku č.2 zo dňa 01.02.2016 a Dodatku č. 3 zo dňa 10.11.2016. Ide o budovy v celkovej sume 933.122,65 € a viacúčelové ihrisko v sume 179.560,- €.

Na účte 031 je vykázaný prírastok pozemkov v sume 114.314,87 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v zmysle Dodatku č. 3 zo dňa 10.11.2016 k zmluve o výkone správy č. 03/VS/2011 zo dňa 25.01.2012.

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 022 v sume 232,19 €, ktorý vznikol vyradením zastaraného majetku (škrabka na zemiaky v školskej jedálni).

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnutelných vecí	9.138,62 EUR
Poistenie strojov a elektroniky (Allianz)	
Poistenie hnutelných vecí (Allianz)	18.257 EUR
Poistenie hnutelných vecí	13.180 EUR
Poistenie elektronických zariadení (Generali)	
Poistenie hnutelných vecí	3.765 EUR
Poistenie elektronických zariadení (Generali)	
Poistenie hnutelných vecí	16.248 EUR
Poistenie strojov a elektroniky	
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu (Generali)	33.200 EUR

c) 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	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Majetok v správe účtovnej jednotky	1.754.740,84 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	065	137,36	Mesto Martin – strava dôchodcovia

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

Pohľadávka zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka – 137,36 €

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny – stravné lístky (riadok súvahy 087)	861,90 €
Bankové účty (riadok súvahy 088)	127.109,71 €

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 z toho:		
- účet 381 – (riadok súvahy 111)	5.437,95	6.281,63
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
- účet 385 – (riadok súvahy 113)	2.664,50	4.444,40

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V priebehu roka bol z účtu 431 na účet 428 preúčtovaný výsledok hospodárenia, ktorý vznikol v predchádzajúcom období.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Účtovná jednotka v sledovanom období netvorila žiadne rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 (riadok súvahy 144) = 7.255,30 €

Krátkodobé záväzky – účty 321,324,379,331,336,342 (riadok súvahy 151) = 124.384,28 €

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

Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka spolu : 131.639,58 €

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
472	7.255,30	Záväzky zo sociálneho fondu
321	2.362,73	Dodávatelia
324	5.051,55	Prijaté preddavky
379	2.550,38	Iné záväzky
331	63.236,71	Zamestnanci
336	41.201,56	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia
342	9.981,35	Ostatné priame dane

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 z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- účet 384 – (riadok súvahy 182)	5.356,28 €	6.080,73 €

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	139.847,12	113.960,88
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	8,83	14,34
c) 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	248.182,81	230.168,34
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	17.396,43	8.774,02
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.036.315,61	982.702,65
- bežný transfer na		
-		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	21.854,10	51.853,58
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	200,00	0,00

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	128.578,90	125.311,35
502 - Spotreba energie	66.308,50	66.026,73

Základná škola Ul. jahodnícka 1, 036 01 M a r t i n
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	38.473,60	47.941,37
512 - Cestovné	452,57	608,88
513 - Náklady na reprezentáciu	206,09	200,03
518 - Ostatné služby	48.292,56	39.355,93
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	764.980,61	704.437,86
524 - Zákonné sociálne náklady	266.657,83	248.004,36
525 – Ostatné sociálne poistenie	6.047,02	5.731,48
527 - Zákonné sociálne náklady	28.666,54	37.185,05
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1.376,56	1.372,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	17.396,43	8.774,02
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2.403,49	2.570,92
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	78.867,36	78.397,52
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2.664,50	4.444,40
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12.741,12	13.947,70

Čl. VI
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)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
TURVOD	Poskytnutie služby	8.703,40		8.703,40

Čl. VIII

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 uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č.167/15 zo dňa 26.11.2015 v zmysle §-u 21 ods.1) zák.523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 6 ods.12) písm. a) zák.596/2003 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 4 ods.9) zák. 597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien.

Zmeny rozpočtu:

- **1)** zo dňa 11.01.2016 ; list č. 1212/2016/ek.
- **2)** zo dňa 19.01.2016 ; list č. 4300/2016/ek.
- **3)** zo dňa 08.02.2016 ; list č. 11079/2016/ek.
- **4)** zo dňa 15.02.2016 ; list č. 12667/2016/ek.
- **5)** zo dňa 16.02.2016 ; list č. 12667/2016/ek.
- **6)** zo dňa 14.03.2016 ; list č. 23977/2016/ek
- **7)** zo dňa 21.03.2016 ; list č. 22402/2016/ek
- **8)** zo dňa 04.04.2016; list č. 27601/2016/ek
- **9)** zo dňa 26.04.2016; list č. 85481/2016/ek
- **10)** zo dňa 13.05.2016 ; list č. 89730/2016/ek
- **11)** zo dňa 31.05.2016 ; list č. 116430/2016/ek
- **12)** zo dňa 23.06.2016 ; list č. 120360/2016/ek
- **13)** zo dňa 22.08.2016 ; list č. 132314/2016/ek
- **14)** zo dňa 27.09.2016 ; list č. 139575/2016/ek
- **15)** zo dňa 10.10.2016 ; list č. 142968/2016/ek
- **16)** zo dňa 15.10.2016 ; list č. 144279/2016/ek
- **17)** zo dňa 15.10.2016 ; list č. 144315/2016/ek
- **18)** zo dňa 22.10.2016 ; list č. 146064/2016/ek
- **19)** zo dňa 08.11.2016 ; list č. 151210/2016/ek
- **20)** zo dňa 21.11.2016 ; list č. 155089/2016/ek
- **21)** zo dňa 23.12.2016 ; list č. 163389/2016/ek
- **22)** zo dňa 28.12.2016 ; list č. 163854/2016/ek

Čl. IX

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.