

# Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Orešie č.3, Pezinok 90203
IČO	36063924
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Pezinok
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námesteie č.7, Pezinok 90201
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

### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ondrej Koreň - riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Fornerová Gabriela - zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	34
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

## 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, a to tak, že pôvodné stredisko ZŠ 09 121 sa k 1.1.2015 rozdelilo na 09 121 ZŠ 1. Stupeň, 09 211 ZŠ 2. Stupeň a 09 60 ZŠ nepedagogickí. Stredisko MŠ sa od 1.1.2015 delilo na 09111 MŠ pedagogickí zam a 09 60 nepedagogickí zamestnanci MŠ

áno       nie

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

montáž

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

f) Ceniny v pokladni ZŠ predstavujú gastrolístky – ocenené sú ich menovitou hodnotou. Ku koncu bežného účtovného obdobia stav cenín v pokladni zodpovedal skutočnosti v celkovej hodnote 169,60€ - 53 ks gastrolístkov v nominálnej hodnote 3,20€.

g) Na bankových účtoch bol evidovaný stav k 31.12.2016 v hodnote 58514,19 čo predstavuje sumár účtu Depozit 56672,10€+Soc.fond 1561,49€+Školská jedáleň 1053,60€, Darovací účet 280,60€

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období 1201,28(IVES 62,73€, Verlag Dashofer 172,55, nedoplatky MŠ 241,36, Réžia 718,16, predplatné časopis 6,48) a príjmy budúcich období 782,49€(prenájom telocvične za 2015 prijatý v 2016 vo výške 480,00 a preplatky MŠ 258,99) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

k) Výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. (konečný stav na účte 384 – 577,50€)

1) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje 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 zriaďovateľom

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 166,00€, ktorý podľa rozhodnutia 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.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady 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.

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 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** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer** 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).

**Kapitálový transfer** 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 Prírastky v často oprávok na DHM je dôsledkom odpisov majetku podľa odpisových plánov

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutelný majetok	Poistenie prostredníctvom zriaďovateľa	5.520.215,10€
Hnutelný majetok výp.technika	Poistná zmluva ALIANZ	6.821,00€

**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,PO/021	<b>615391,83</b>
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 022	<b>40822,99</b>

**B Obežný majetok**

**1. Finančný majetok**

**a) významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
213 Ceniny	087	32,00	2896,70	2759,10	169,60
<b>Spolu</b>		<b>32,00</b>	<b>2896,70</b>	<b>2759,10</b>	<b>169,60</b>

**2. Časové rozlíšenie**

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	638,64	1201,28	638,64	1201,28
IVES		62,73	62,73	62,73	62,73
Predplatné		0,00	6,48	0,00	6,48
ASC agenda		177,37	0,00	177,37	0,00
Virtuálna knižnica		119,52	0,00	119,52	0,00
Réžia		0	718,16	0,00	718,16
Verlag Dashofer		159,82	172,56	159,82	172,56
Nedoplatky MŠ		52,75	241,36	52,75	241,36
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	577,50	842,49	637,50	782,49
<b>Spolu</b>					

**3. Pohľadávky**

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky so zost.d.spl. do jedného roka	60	499,38	Nedoplatky v ŠJ

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

Textová časť k tabuľke č.4

Suma na riadku 60 vo výške 499,38 pozostáva zo sumy nedoplatkov na stravnom v ŠJ v celkovej sume 499,38€.

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia 431	Odúčtovanie výsledku hospodárenia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenie min. rokov 428	Zaúčtovanie výsledku hospodárenia – hlavná činnosť

#### B Závazky

##### 1. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8 Suma riadku súvahy 140 predstavuje zostatok na účte SF vo výške 2038,13€ a na účte 151 súčet záväzky voči zamestnancom na základe mzdovej inventúry pre 12/2016

331+336+379+342, zostatok na účte 321 vo výške prijatých faktúr za rok 2016, ale vyplatených až v januári 2017 = 664,23€, zostatok na účte 324, čo predstavuje výšku prijatých preddavkov od stravníkov.

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
331	163	29709,42	Mzdy 12/2016
336	165	18549,69	Mzdy 12/2016
342	167	5120,84	Mzdy 12/2016
379	160	732,48	Mzdy 12/2016
321	152	664,23	Nevyfakturované dodávky
<b>372</b>	<b>172</b>	<b>280,60</b>	<b>Dary</b>
<b>324</b>	<b>154</b>	<b>2765,14</b>	<b>Prijaté preddavky</b>
<b>472</b>	<b>144</b>	<b>2038,14</b>	<b>Závazky zo SF</b>
<b>Spolu</b>		<b>59905,53</b>	

##### 2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	<b>180</b>	<b>529,92</b>	<b>4862,87</b>	<b>5703,83</b>	<b>1370,88</b>
Odpisy		140,72	0,00	140,72	0,00
Faktúry od dodávateľov uhradených v 2016 súvisiace s 2017, ceniny, réžia a MŠ		670,64	1370,88	670,64	1370,88
<b>Spolu</b>					<b>1370,88</b>

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

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

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	28430,61
		40507,76
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	243253,33
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	14102,61
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	265705,68
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	458,01
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1085,00
	648 - Ostatné výnosy	15580,91
c) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	65698,38
		40507,76
	502 - Spotreba energie	12021,65
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	8069,87
	512 - Cestovné	575,40
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	18218,34
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	293963,54
	524 - Záonné sociálne náklady	99788,66
	527 - Záonné soc.náklady	10207,44
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	1186,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	14560,62
	548 - Ostatné náklady	421,64
	568 - Ostatné finančné náklady	875,23
	572 - Škody	72,83
	588 - Náklady z odvodu príjmov	41823,52
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	782,49
	591 - Splatná daň	0,06

**Čl. IX**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16**

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 26.11.2015 uznesením č 265/2015

Zmeny rozpočtu:

- 1.úprava 5/6-5/3/12 z 26.2.2016
- 2.úprava 5/6-5/3/48z 27.6.2016
- 3.úprava 5/6-5/3/112 z 23.12.2016

Zostatok prostriedkov finančných aktív v tabuľke č.14 predstavuje sumár prostriedkov zostatku účtu Šj zapojených do rozpočtu s RK 453 vo výške 1599,69

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.