

## Poznámky k 31.12.2016

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Pavla Demitru
Sídlo účtovnej jednotky	Centrum II 87, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	31202284
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Vznik právneho subjektu
Názov zriaďovateľa	Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Dubnica nad Váhom
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	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ferdinand Brunovský
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Edita Lacová
Funkcia	zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	65,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	66
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Nie sú
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Nie sú
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Nie sú
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	Nie sú

## 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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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 dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa rovnomerné odpisovanie.

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	25%
2	6	16,6%
3	8	12,5%
4	12	8,3%
5	20	5%
6	40	2,5%

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 650,- €, 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 € do 34,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov, od 35,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov a na podsúvahové účty.

#### 5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

#### 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

-

#### 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)

V r. 2016 je v tab.č.1 vykázaný prírastok na účte 021 v sume 307.667,59 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy – predmet zverenia je „Rekonštrukcia objektu Materská škola Centrum II. 85“ – na základe Protokolu o zverení majetku mesta do správy č.384/2016/RSM zo dňa 20.12.2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistené zriaďovateľom	

###### 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	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.149.676,48 €

#### B Obežný majetok

##### 1. Zásoby

ÚJ účtuje o zásobách na sklade školskej jedálne, celkový stav zásob k 31.12.2016 = 1.740,31 €.

ÚJ netvorila opravné položky k zásobám.

##### 2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
378	081	5450,86	Preúčtov.účtu 324-preddavky na stravovanie v ŠJ, preúčtované v 01/2017 späť na účet.
315	065	1564,48	Pohl'.voči SPP z vyúčt.plynu za r.2016-vzniknutý preplatok

ÚJ iné pohľadávky nemá ani netvorila opravné položky k pohľadávkam.

### 3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
SF, ŠJ, Depozit	79.464,45 €

### 4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	408,86
Predplatné časopisov, aktualizácie zákonov	53,90
Aktualizácia účt.a mzd. programu, aSc agenda	293,19
Webhostingové služby	51,77
Popl.ŠK na 01/2017	10,00
Príjmy budúcich období spolu z toho :	1564,48
Prepl.z vyúčt.plynu z r.2016	1564,48

## 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	Do nákladov boli zaúčtované neuhradené faktúry z 12/2016, ktoré boli zaevidované ku dňu zostavenia účt.závierky a boli uhradené z rozpočtu r.2017.
	Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala.

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy - tabuľka č.6-7

ÚJ na r.2017 tvorila rezervy na vyplatenie odchodného a povinných odvodov z odchodného v celkovej sume 18.150,00 €. Zároveň boli zrušené rezervy na odchodné z r.2016, keďže odchodné v r.2016 nebolo vyplatené.

##### 2. Záväzky podľa doby splatnosti

###### a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 167 súvahy) - tabuľka č.8

ÚJ má záväzky v celkovej výške 97.675,54 € s dobou splatnosti do jedného roka- záväzky zo SF , prostriedkov na úhradu osobných nákladov za 12/2016 a úhrady faktúr za 12/2016 dodávateľom.

##### 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0

Základná škola s materskou školou Pavla Demitru, C II 87, 018 41 Dubnica nad Váhom  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Výnosy budúcich období spolu z toho:	<b>10.921,30</b>
Zúčt.384	408,86
Zúčt.384- výnosy z KT – cudzie zdroje	10.512,44

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
KT=0, na účte 384 zaúčtované výnosy budúcich období = Dar RZ	
Detské dopravné ihrisko	271,92, zostatok 10.512,44

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

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>	143.815,27
602 - Tržby z predaja služieb	
- služby	52.816,67
- strava	90.998,60
<b>b) finančné výnosy</b>	
662 - Úroky	
<b>c) 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	483.900,00
- zúčtovanie originálnych kompetencií	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	31.770,12
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	510.087,98
-	
<b>d) ostatné výnosy</b>	
648 - Ostatné výnosy	8.420,50
-	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných Subjektov mimo verejnej správy	271,92

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) spotrebované nákupy</b>	
501 - Spotreba materiálu	142.004,57
502 - Spotreba energie	62.917,36
- elektrická energia	10.705,73
- teplo	39.612,90
- vodné, stočné	7.915,33
- plyn	4.683,40
<b>b) služby</b>	
511 - Opravy a udržiavanie	10.047,59
-	
512 - Cestovné	86,86
518 - Ostatné služby	36.886,62
- športové prípravy	12.880,00
- preprava žiakov na šport. prípravy	4.031,60
- telekomunikačné a poštové služby	1.650,32
- revízie	1.062,45
- internetové služby	1.350,70
- lyžiarsky výcvik, škola v prírode-ubytovanie, strava, doprava	8.750,00

Základná škola s materskou školou Pavla Demitru, C II 87, 018 41 Dubnica nad Váhom  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- ostatné služby(prenájom rohoží,WC-IH,školenia,virtuál.knižnica)	7.161,55
<b>c) osobné náklady</b>	
521 - Mzdové náklady	593.296,35
524 - Zákonné sociálne náklady	204.841,84
525 – Ostatné sociálne poistenie	11.323,20
527 - Zákonné sociálne náklady	18.536,65
<b>d) dane a poplatky</b>	
538 - Ostatné dane a poplatky	1.989,24
-	
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	39.882,41
553 – Tvorba ostatných rezerv	18.150,00
<b>f) finančné náklady</b>	
568 – Ostatné finančné náklady	805,59
<b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	57.412,46
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1.564,48
<b>h) ostatné náklady</b>	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.130,59
-	
<b>i) dane z príjmov</b>	
568 – Ostatné finančné náklady	805,59

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný a nehmotný majetok	431.125,49	

## Čl. VII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### 1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2016
ÚPSVaR	61/§51a/2015	Poskytnutie finančného príspevku na vytvorenie pracovného miesta	3.352,00 €	2.933,- € - zostatok z r.2015

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

## 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 pre PK a OK na rok 2016 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2015.

Úpravy rozpočtu počas r. 2016 :

Zmeny rozpočtu PK :

- prvá zmena schválená dňa 03.02.2016 – úprava 2016/1
- druhá zmena schválená dňa 18.03.2016 - úprava 2016/2
- tretia zmena schválená dňa 30.06.2016 - úprava 2016/3
- štvrtá zmena schválená dňa 30.09.2016 - úprava 2016/4
- piata zmena schválená dňa 25.10.2016 - úprava 2016/5
- šiesta zmena schválená dňa 15.12.2016 - úprava 2016/6
- siedma zmena schválená dňa 16.01.2017 – úprava 2016/7

Zmeny rozpočtu OK :

- prvá zmena schválená dňa 30.06.2016 – úprava 2016/1
- druhá zmena schválená dňa 30.09.2016 - úprava 2016/2
- tretia zmena schválená dňa 15.12.2016 - úprava 2016/3
- štvrtá zmena schválená dňa 19.01.2017 - úprava 2016/4

## 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.

V Dubnici nad Váhom, 18.04.2017

Mgr. Ferdinand Brunovský