

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Centrum I 32
Sídlo účtovnej jednotky	Centrum I 32, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	35678127
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
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	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Jana Vargová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Anton Paulen
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	81,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	84
- počet vedúcich zamestnancov	7

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	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú matematicky na eurocenty. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok od 01. 01. 2015 do 6 odpisových skupín v zmysle novely 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 **vnútorným predpisom o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku** takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 1,-€ do 650,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1,-€ do 35,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je od 35,- € do 1700,-€ a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahové účty.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

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

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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)

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok tvoria:

- nehmotný majetok
- pozemky
- stavby
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Odpisuje sa formou oprávok podľa príslušnej odpisovej skupiny.

V tabuľke číslo 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 7 398,00 €, ktorý vznikol zaradením workautového ihriska do majetku účtovnej jednotky na základe Darovacej zmluvy medzi účtovnou jednotkou a subjektom mimo verejnej správy zo dňa 01. 01. 2016.

Poistenie majetku zabezpečuje zriaďovateľ, ktorý je zároveň jeho vlastníkom.

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	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky	3 768 157,01 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásobami sú nakúpené potraviny vo vlastnom stravovacom zariadení. Účtovná jednotka netvorí opravné položky k zásobám.

Zásoby	Zostatok k 31.12. 2016
Potraviny	6 962,88

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Finančné účty	138 519,85

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 účet 381 spolu z toho:		
Predplatné	1 294,95	1 307,14
Príjmy budúcich období účet 385 spolu z toho:		
Neuhradené pohľadávky	2 568,54	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. rokov	Zostatok k 31. 12. 2016	-6 653,21
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	Zostatok k 31. 12. 2016	-3 127,58

B Záväzky

1. Rezervy – tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky/suma v eurách	Predpokladaný rok použitia
Účtovná jednotka vykazuje rezervu na odchodné, ktoré by sa malo vyplatiť zamestnancom v nasledujúcom účtovnom období	2017
18 400,00	

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Ide o záväzky v lehote splatnosti. Sú to záväzky zo sociálneho fondu (účet 472), dodávateľa (účet 321), prijaté preddavky (účet 324), zamestnanci (331), iné záväzky(účet 379), zúčtovanie SP a ZP (účet 336) a ostatné priame dane (účet 342)

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

Všetky uvedené záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Hodnota záväzku k 31.12.2015	Opis
Účet 472	1 246,14	3 675,60	Záväzok zo sociálneho fondu
Účet 321	7 794,34	7 395,97	Záväzok voči dodávateľom
Účet 324	6 686,29	7 949,61	Prijaté preddavky od stravníkov
Účet 331	70 670,70	74 142,63	Zamestnanci
Účet 379	9 997,38	6 556,70	Iné záväzky (zamestnanci a HV šk. jedálne)
Účet 336	45 724,04	48 239,35	Záväzok voči orgánom SP a ZP
Účet 342	11 100,58	11 522,93	Záväzok voči daňovému úradu

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
Výnosy budúcich období účet 384 spolu z toho:	30 516,61	24 134,86
- kapitálový transfer – štátny rozpočet	18 793,38	19 550,10
- predplatné	939,00	616,89
- kapitálový transfer – ostatné subjekty	10 784,23	3 967,87

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		
- školné	74 769,41	58 617,84
- strava	150 148,09	147 774,42
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	180,26	10,09
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	392 685,00	377 265,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	73 528,63	74 060,28
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 027 706,73	915 435,93
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	756,72	756,72
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	581,64	211,68
d) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8 969,75	659,49

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 - všeobecný materiál	75 555,73	48 893,78
- potraviny	150 148,09	147 774,42
502 - Spotreba energie z toho:	64 125,33	66 097,13
- elektrická energia	13 786,00	
- voda	5 500,00	
- plyn	3 690,00	
- tepelná energia	40 564,00	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	25 641,51	9 136,42
512 - Cestovné	3 785,80	655,01
518 - Ostatné služby spolu	36 288,00	19 805,00
- stavebné, inštalačné a čistiace práce	12 271,00	5 490,00
- školenia	579,00	1 536,00
- revízie	1 319,00	1 528,00
- telefónne služby, poštovné	585,00	1 642,00
- náhrady	17 459,00	0,00
- stočné	1 988,00	1 658,00
- nájomné	1 206,00	0,00
- iné	881,00	7 951,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	858 322,16	822 793,39
524 - Zákonné sociálne náklady	295 686,04	284 461,64
525 - Ostatné sociálne poistenie	11 861,79	11 397,88
527 - Zákonné sociálne náklady	22 634,88	22 488,93

d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	3 564,53	3 612,93
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	74 866,99	75 028,68
553 - Tvorba ostatných rezerv	18 400,00	0,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	7 276,59	887,11
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov -predpis odvodu príjmov RO	78 768,39	59 77,68
589- Náklady z odvodu príjmov -predpis odvodu príjmov RO	2 568,54	0,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 924,89	4 076,60
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	34,17	1,78

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie – dlhodobý drobný hmotný majetok

Významné položky	Hodnota	Účet
Dlhodobý drobný hmotný majetok	797 765,79	771

Jedná sa o dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je od 35,- € do 1700,- € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a č. 13

V tabuľke č. 12 sú uvedené príjmy rozpočtu účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie v členení:

- 1 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku
- 2 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- 3 Iné nedaňové príjmy
- 4 Tuzemské bežné granty a transfery

V tabuľke č. 13 sú uvedené výdavky rozpočtu účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie v členení:

- 5 Mzdy, platy, služobné a ostatné osobné vyrovnania
- 6 Poistné a príspevok do poisťovní
- 7 Tovary a služby
- 8 Bežné transfery

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2016 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2015 uznesením MsZ č. 249/2015 (rozpočet 2016)

Zmeny rozpočtu:

Prenesené kompetencie:

- prvá zmena - rozpočtovým opatrením dňa 03. 02. 2016 (úprava rozpočtu PK 2016/1)
- druhá zmena - rozpočtovým opatrením dňa 18. 03. 2016 (úprava rozpočtu PK 2016/2)
- tretia zmena - rozpočtovým opatrením dňa 30. 06. 2016 (úprava rozpočtu PK 2016/3)
- štvrtá zmena - rozpočtovým opatrením dňa 30. 09. 2016 (úprava rozpočtu PK 2016/4)
- piata zmena - rozpočtovým opatrením dňa 25. 10. 2016 (úprava rozpočtu PK 2016/5)
- šiesta zmena - rozpočtovým opatrením dňa 15. 12. 2016 (úprava rozpočtu PK 2016/6)
- siedma zmena - rozpočtovým opatrením dňa 16. 01. 2017 (úprava rozpočtu PK 2016/7)

Originálne kompetencie:

- prvá zmena - rozpočtovým opatrením dňa 30. 06. 2016 (úprava rozpočtu OK 2016/1)
- druhá zmena - rozpočtovým opatrením dňa 30. 09. 2016 (úprava rozpočtu OK 2016/2)
- tretia zmena - rozpočtovým opatrením dňa 15. 12. 2016 (úprava rozpočtu OK 2016/3)
- štvrtá zmena - rozpočtovým opatrením dňa 19. 01. 2017 (úprava rozpočtu OK 2016/4)

Čl. VIII

**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 dňa 24. 03. 2017

Vypracoval: Prekopová Zuzana

Štatutárny orgán: RNDr. Vargová Jana

.....

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
S MATERSKOU ŠKOLOU
Centrum I 32
018 41 Dubnica nad Váhom
č. 3

.....