

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Pod hájom 967, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	35678119
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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	Základné vzdelávanie
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Soňa Kačíková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Vladimír Lászlo
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	85
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	85, z toho 5

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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto od 01.01.2016:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
------------------	--	---------------------------

1	4	¼ 25%
2	6	1/6 16,7%
3	8	1/8 12,5%
4	12	1/12 8,3%
5	20	1/20 5%
6	40	1/40 2,5%

Drobný nehmotný majetok od .. 0.. Eur do ..2400..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 0... Eur do ..1700... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je od 0 € a nižšia ako 1 700 € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Tento majetok sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahový účet (operatívna evidencia).

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 |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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

Textová časť o pohybe majetku, tab. č.1 organizácia má majetok v správe účtovnej jednotky, pozemok, a budovy.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	81 693,32
DDNM	1 167,49
Umelecké diela	431,52
Majetok v správe účtovnej jednotky	4 620 201,98

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	3 927,07

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Základná škola s materskou školou, Pod hájom 967, 018 41 Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Pohl'adávky	Riadok súvahy	Hodnota pohl'adávok	Opis
Iné pohl'adávky	059	14 230,65	Výsledok hospod. Šj

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
221 – Bankové účty	129 633,47

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	628,60
Predplatné	279,60
Licencie, práva pre užívanie odborných soft.programov	349,00

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
Oprava chýb	Oprava chýb bežného účtovného obdobia

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy Rezerva na odchodné	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
472	2 402,12	Záväzky sociálneho fondu
324	27 161,63	Preddavky zo školskej jedálne
321	13 267,53	Dodávatelia
331	65 057,58	Zamestnanci
336	41 823,89	Záväzky voči SP a ZP
342	9 397,48	Záväzky voči daňovému úradu
379	1 948,49	Iné záväzky

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	163 092,92
b) 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	473 850,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	116 975,64

Základná škola s materskou školou, Pod hájom 967, 018 41 Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	944 407,35
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	11 997,24

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	176 821,70
502 - Spotreba energie	104 247,93
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	16 359,11
512 - Cestovné	1 273,43
518 – Ostatné služby – telefón, internet	3 201,97
518 – Ostatné služby – stravovanie zamestnancov	14 231,02
518 – Ostatné služby – maliarske práce	1 278,86
518 – Ostatné služby – renovácie tonerov	1 247,98
518 - Ostatné služby – lyžiarsky výcvik	8 700 20 032,31
518 - Ostatné služby – škola v prírode	4 800,00
518 - Ostatné služby	6532,31
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	870 335,97
524 - Záonné sociálne náklady	302 476,42
527 - Záonné sociálne náklady	13 045,21
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	116 975,64
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	3 610,63
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	61 297,42
-	
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 231,86

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Dlhodobý drobný hmotný majetok	539 798,61	771

Jedná sa o dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je od 0 € do 1700,- € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

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:

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

- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku
- administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných fin. výpomocí, vkladov

- iné nedaňové príjmy

- tuzemské bežné granty a transfery

V tabuľke č. 13 sú uvedené výdavky účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie, ide o položky:

- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

- poistné a príspevky do poisťovní

- tovary a služby

- bežné transfery .

Rozpočet organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2015 uznesením číslo 249/2015.

V priebehu roka pôvodne schválený rozpočet doznal určitých zmien, ktoré boli schválené MsZ, primátorom mesta, prípadne boli iba akceptovaním vývoja v oblasti prenesených kompetencií.

Zmeny rozpočtu Prenesené kompetencie:

- prvá zmena schválená dňa03.02.2016
- druhá zmena schválená dňa18.03.2016
- tretia zmena schválená dňa.....30.06.2016
- štvrtá zmena schválená dňa.....30.09.2016
- piata zmena schválená dňa25.10.2016
- šiesta zmena schválená dňa15.12.2016
- siedma zmena schválená dňa16.01.2017

Zmeny rozpočtu Originálne kompetencie:

- prvá zmena schválená dňa30.06.2016
- druhá zmena schválená dňa30.09.2016
- tretia zmena schválená dňa15.12.2016
- štvrtá zmena schválená dňa19.01.2017

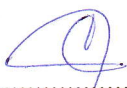
Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

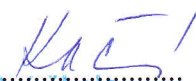
Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Dubnici nad Váhom dňa 26. 04. 2017

Vypracoval: Mgr. Anna Chalupková


.....

Štatutárny orgán: PaedDr. Soňa Kačíková


.....
Základná škola
s materskou školou
Pod hájom 967
018 41 Dubnica nad Váhom
- 2 -