

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Clementisova 616/1, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	37813005
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 94/27, 024 01 Kysucké Nové Mesto
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Igor Ševce
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Milan Lisko
Funkcia	zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	61,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	61
- počet vedúcich zamestnancov	4

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
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Opravou odpisov od 1.1.2005 do 31.12.2016 sa znížili oprávky majetku a zvýšil sa záväzok na účte 355	221 710,10
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Opravou odpisov od 1.1.2017 do 31.12.2017 sa znížili oprávky majetku a zvýšil sa záväzok na účte 355	15 028,00

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa predpokladanej doby používania majetku zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov majetku s prihliadnutím na všetky okolnosti používania majetku.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	7	1/7
4	8	1/8
5	12	1/12
6	20	1/20
7	40	1/40
8	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 332,- Eur do 2 400,- Eur, 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 332,- Eur do 1 700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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.

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
- 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.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 031 v sume 5 971,02 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 18.12.2017.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Hnuteľné veci	Prípád škody	149 600,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 498 608,85

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu dlhodobého finančného majetku.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

V priebehu roka nedošlo k vývoju opravnej položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

V priebehu roka nedošlo k vývoju opravnej položky k pohľadávkam.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Všetky uvedené pohľadávky sú v lehote splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky z toho:	1 282,60	226,39	0,00
- pohľadávky za tovar	947,00	0,00	0,00
- pohľadávky za stravu v ŠJ	10,88	14,41	0,00
- pohľadávky z rozdielu medzi T5 a T6 v ŠJ	324,72	211,98	0,00

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

Textová časť k tabuľke č.4

Všetky pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Základná škola, Clementisova 616/1, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	1 282,60	226,39
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 282,60	226,39
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	90 156,62	95 971,68

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	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období (381) spolu z toho:	1 402,54	1 513,98
- predplatné	429,54	540,98
- poisťné	973,00	973,00
Príjmy budúcich období (385) spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	-1 221,10	-221 710,10	-221 710,07	-2 224,68	-3 445,81	V tomto roku sme na účet 428 preúčtovali výsledok hospodárenia z minulého roka a tiež matematický rozdiel, ktorý vznikol pri rozdielnom zaokrúhľovaní účtovného programu a programu v ŠJ
Výsledok hospodárenia	-2 224,68	0,00	2 766,67	2 224,68	-2 766,67	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti tohto roku

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu rezerv.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 692,15	1 900,94
- záväzky zo sociálne ho fondu	1 692,15	1 900,94
Krátkodobé záväzky z toho:	93 416,25	100 899,46
- záväzky voči dodávateľom	5 029,73	6 845,40
- záväzky voči stravníkom	7 314,24	8 739,18
- iné záväzky	691,13	579,69
- záväzky voči zamestnancom	44 658,68	47 031,54
- záväzky voči poisťovniam	29 377,61	30 954,14
- záväzky voči daňovému úradu	6 344,86	6 749,51

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky záväzky v sume 100 899,46 € sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane
a záväzky v sume 1 900,94 € sú so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	95 108,40	102 800,40
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	93 416,25	100 899,46
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	1 692,15	1 900,94

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

Zostatok VRÚ k 31.12.2017 v zápornej hodnote 11,49 €.

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
krátkodobý	V roku 2018 prijatá suma 11,49 € od zriaďovateľa na VRÚ

4. 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 31.12.2017
Výdavky budúcich období (383) spolu z toho:	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	1 376,38	1 487,82
- zúčtovanie bežného transferu prostredníctvom obce zo ŠR	1 376,38	1 487,82

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	82 358,98	86 978,93
602 - Tržby z predaja služieb		
- výnosy z poplatkov ŠKD, výnosy z plnení spojených s nájmom,...	20 973,31	26 479,39
- strava	61 385,67	60 499,54
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
c) aktivácia	0,00	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00	0,00
e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 874,69	6 874,13
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 874,69	6 874,13
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00	0,00
g) finančné výnosy	5,90	0,00
662 - Úroky	5,90	0,00
h) mimoriadne výnosy	0,00	0,00
i) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00
j) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 067 236,04	1 092 592,41
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer rezerva	7 915,00	2 240,17
- bežný transfer vlastné príjmy	25 280,20	31 083,86
- bežný transfer na školský klub	53 648,00	57 084,37
- bežný transfer na školskú jedáleň	65 453,00	78 747,48
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	43 928,06	25 802,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	870 121,57	888 689,03
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	890,21	8 945,50

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	165 087,32	155 565,64
501 - Spotreba materiálu	97 763,13	92 452,40
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	12 847,68	13 456,68
- tepelná energia	53 358,39	48 292,04
- voda	1 118,12	1 364,52
b) služby	31 024,57	46 323,81
511 - Opravy a udržiavanie	12 922,76	23 938,45
512 - Cestovné	35,71	0,00
518 - Ostatné služby	18 066,10	22 385,36
c) osobné náklady	888 527,36	923 971,01
521 - Mzdové náklady	629 339,37	653 639,53
524 - Záonné sociálne náklady	218 082,49	227 595,51
525 – Ostatné sociálne poistenie	10 556,94	10 957,77
527 - Záonné sociálne náklady	30 548,56	31 778,20
d) dane a poplatky	1 644,06	1 574,10
538 - Ostatné dane a poplatky	1 644,06	1 574,10
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	3 207,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	3 207,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	43 928,06	25 802,00
551 - Odpisy DNM a DHM		0
- odpisy z vlastných zdrojov	8 944,22	4 697,97
- odpisy z cudzích zdrojov ŠR	5 117,47	2 626,23
- odpisy z cudzích zdrojov EU	29 866,37	18 477,80
g) finančné náklady	1 681,35	1 696,21
568 - Ostatné finančné náklady	1 681,35	1 696,21
h) mimoriadne náklady	0,00	0,00
i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	24 806,53	31 072,37
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	24 806,53	31 072,37
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,04	0,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný nehmotný majetok	17 716,67	755
Drobný hmotný majetok	297 898,46	751-754

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.
- 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

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

V priebehu roka neboli zistené žiadne informácie o iných aktívach a iných pasívach.

- c) zoznam **nehnutelných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu záznamu v zozname nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

V priebehu roka neboli zistené žiadne informácie o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

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 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 08.12.2016 uznesením č. 196/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.03.2017 rozpočtovým opatrením primátora č. 2/2017
- druhá zmena schválená dňa 15.06.2017 uznesením č. 101/2017
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2017 rozpočtovým opatrením riaditeľa č. 01/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 219/2017
- piata zmena schválená dňa 28.12.2017 rozpočtovým opatrením primátora č. 5/2017
- šiesta zmena schválená dňa 29.12.2017 rozpočtovým opatrením primátora č. 13/2017

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.