

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Slov. partizánov 1133/53, 017 01 Považská Bystrica
IČO	31202349
Dátum zriadenia	1.1.1998
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Centrum 2/3, 017 13 Považská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno ZŠ je súčasťou konsolidovaného celku Mesta Považská Bystrica
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie základného vzdelávania detí
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Iveta Štiborová, riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Dana Škrabáková, zást. riad. školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	79
- počet vedúcich zamestnancov	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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

Dopravné, poštovné

b) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

c) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) 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.

e) Záväzky, vrátane rezerv

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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) 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.

g) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

h) Majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	8	12,5
3	20	5
4	40	2,5
5	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,- €, 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 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 prijatý od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi, 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

V tab. č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021v sume 268 517,37 €, ktorý vznikol rekonštrukciou okien, ďalej je vykázaný úbytok na účte 022, ktorý vznikol vyradením dlhodobého hmotného majetku v hodnote 4 146,05 €. Taktiež je vykázaný zostatok na účte 042 vo výške 50,- €, čo je projektová dokumentácia knižnica.

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 752 317,17 €

Majetok je poistený voči živlu, krádeži a sklá voči rozbitiu.

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	085	92 266,37	93 910,71
Spolu		92 266,37	93 910,71

2. Pohľadávky tab.č.4

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľ.	060	0	
Spolu		0	

3.Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	3 135,60	2 880,88
Náklady bud. období	111	3 135,60	2 880,88
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00	0,00
-			
Spolu	110	3 135,60	2 880,88

Náklady budúcich období sa skladajú z predplatného časopisov, poistenia majetku, údržby programového vybavenia, paušály a ostatné.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Hospodársky výsledok sa skladá:

Prísp. na stravu zamestnancovi	37,05 €
Originálne kompetencie mzdy za XII.	11 465,17 €
Originálne kompetencie odvody za XII.	4 098,56 €
Sociálny fond za XII. predpis	656,45 €
PN za XII.	358,37 €
Odvody na DDP za XII., čo nebolo v depozite	8,30 €
Neuhradené faktúry k 31.12.2017 účtované na 5xx	4 968,33 €

21 592,23 €

- odpočítané to, čo bolo v r. 2017 uhradené
na rok 2017 za orig. kompetencie, čiže je
na účte 381, ale nie na 5xx a 6xx

- 281,01€

Spolu:

21 311,22 € = r. 123 v súvahe

B Záväzky

1. Záväzky 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

Závazky predstavujú najmä mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2017, ďalej záväzky voči dodávateľom .

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 do 1 roka 116 758,98 €

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záv. zo SF ú.472	144	3 833,36	Záv. z SF dlhodobé
Dodávatelia ú. 321	152	5 868,24	Voči dodávateľom – fa za energie, telef.
Prijaté preddavky ŠJ ú. 324	154	11 178,20	Za stravu v ŠJ
Iné záväzky ú. 379	160	208,77	Zrážky, zúčt. ŠJ
Zamestnanci ú. 331	163	54 327,10	Záväzky z miezd
Zúčt. z org. soc. zab. ú. 336	165	35 388,52	Záväzky z odvodov
Ostatné priame dane ú. 342	167	6 821,96	Daň z miezd XII.
Spolu		117 626,15	

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 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:			
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	16 754,58	16 765,21
Výnosy bud. obd. ú. 384 1	182	2 746,97	2 489,94
Výnosy bud. obd.- kapit. ú. 384 11 a 384 13 odpisy	182	14 007,61	14 275,27
Spolu		16 754,58	16 765,21

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	100 706,80	94 075,45
b) výnosy z transferov		
691 - Výnosy z bežných transf. z rozpočtu obce, VÚC	280 894,18	262 135,00
692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	22 157,34	19 595,82
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 175 439,26	1 151 930,03
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	117,66	115,71
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	343,25	2 363,62
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	4 025,49	2 508,56

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	125 471,24	127 241,93

Základná škola, Slovenských partizánov 1133/53, 017 01 Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

502 - Spotreba energie	117 136,81	127 607,04
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	53 031,83	42 906,64
512 – Cestovné	641,69	2 103,29
518 – Ostatné služby	33 506,71	36 028,91
c) Osobné náklady		
521- Mzdové náklady	858 272,21	822 568,11
524 – Záonné sociálne poistenie	299 242,83	281 606,80
525 – Ostatné soc. poistenie	7 800,74	6 800,31
527 – Záonné soc. náklady	21 431,57	22 242,85
d) dane a poplatky		
538 – Ostatné dane a poplatky	1 898,00	1 926,99
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 Odpisy DHM a DHM	22 425,00	19 736,53
f) finančné náklady		
568 – Ostatné finančné náklady	3 262,55	3 265,99
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588 – Náklady z odvodu príjmov	26 895,10	22 551,07
h) ostatné náklady		
548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	15 737,00	16 823,44

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Textová časť k tab. č. 10:

Účtovná jednotka má ostatné iné aktíva, t.j. majetok vedený na podsúvahovom účte vo výške 408 872,01 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 3.1.2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 7.2.2017 rozpočtovým opatrením č. 3/2017
- druhá zmena schválená dňa 16.3.2017 rozpočtovým opatrením č. 6/2017
- tretia zmena schválená dňa 29.3.2017 rozpočtovým opatrením č. 7/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 30.3.2017 rozpočtovým opatrením č. 9/2017
- piata zmena schválená dňa 20.6.2017 rozpočtovým opatrením č. 17/2017
- šiesta zmena schválená dňa 25.8.2017 rozpočtovým opatrením č. 36/2017
- siedma zmena schválená dňa 29.9.2017 rozpočtovým opatrením č. 37/2017
- siedma zmena schválená dňa 29.9.2017 rozpočtovým opatrením č. 37/2017
- ôsma zmena schválená dňa 21.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 62,65,68/2017

Čl. X

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

Po 31.12.2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.