

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Karola Rapoša
Sídlo účtovnej jednotky	Pionierska 4, Brezno
IČO	45016089
Dátum zriadenia	1.9.2007
Spôsob zriadenia	RO
Názov zriaďovateľa	Mesto Brezno
Sídlo zriaďovateľa	Nám. M.R. Štefánika 1, Brezno
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	ZŠ zabezpečuje žiakom zákl. poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskej, športovej, zdravotnej, dopravnej ako aj ďalšie poznatky potrebné na orientáciu v živote a spoločnosti a na ich ďalšiu výchovu a vzdelávanie. MŠ zabezpečuje osobnostný rast detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej a estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti detí, čím utvára predpoklady na ich ďalšie vzdelávanie. ŠJ zabezpečuje prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Danko Katonová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Trembová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	102,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	101
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou	0

jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo - počet)	0

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
h) 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.
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	7	14
3	12	40
4	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 5,-Eur do 165,99 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 5,- Eur do 165,99 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 153165,92 €, ktorý vznikol zaradením majetku – „Rekonštrukcia telocvične“ do užívania na základe zápisnice o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb alebo ich ucelených častí zo dňa 4.12.2017.

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	990137,02
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11118
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1001255,02

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 100,-€ poskytnutá pôžička zo SF

3401,77€ iné pohľadávky ŠJ

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	926,-	3501,77
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	122902,85	130121,75

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 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1484,49	1698,46
Príjmy budúcich období spolu z toho:	692,50	

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 hosp.min.r.	-10876,81	345,19			-10531,62	
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	345,19	3459,78			3804,97	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby 4079,14	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 150388,46 v lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky z toho:		
záväzky voči dodávateľom	4253,33	18866,06
záväzky voči zamestnancom	72472,26	77778,77
záväzky voči poisťovni	29433,83	31721,11
ostatné dane	7573,13	8799,78
prijaté preddávky	680,56	0
transfery a ostat. zúčt. so subj.mimo VS	590,50	500
ostatné záväzky	3481,98	2858,63
záväzky zo SF	5890,31	9063,46
nevyfakturované dodávky	0	800,65

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 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	240,17	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1343,78	1646,55

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		
602 - Tržby z predaja služieb	160188,68	162340,24
- školné	22440	22522
- strava	137748,68	139818,24
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		

Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, 97701 Brezno
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	0,91	
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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	651806,26	684796,42
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	41586,41	43047,09
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	971508,42	994470,65
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	490,50	1081
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	4495,23	8856,98
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

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		
501 - Spotreba materiálu	185332,71	167599,25
502 - Spotreba energie	97408,98	97557,57
- elektrická energia	21834	29448,14
- voda	4958,01	4748,35
- plyn	70616,97	63361,08
-		
b) služby		

Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, 97701 Brezno
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	28562,39	39836,14
512 - Cestovné	952,31	604,34
513 - Náklady na reprezentáciu -		
518 - Ostatné služby -	34623,24	32091,60
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1000224,73	1056479,37
524 - Záonné sociálne náklady	344884,61	365666,95
527 - Záonné sociálne náklady	34766,21	35302,65
525 – ostatné sociálne poistenie	14325,19	16511,30
528 – Ostatné sociálne náklady	18742,64	15710,79
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	1525,78	1402,24
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	41586,41 29658,41 11928	43047,09 22776,99 20270,10
553 - Tvorba ostatných rezerv -	10281,16	2446,98
558 - Tvorba ostatných opravných položiek - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady -	1803	1828,90
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC - bežný transfer xxx - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy - bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	10381,73	13319,12
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	692,50	
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		130,99
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky -		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	1108,98	1243,77

549 - Manká a škody -		
j) dane z príjmov 591 - Splatná daň z príjmov	0,15	8,36

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 14.12.2016 uznesením č.200/2016

Zmeny rozpočtu:

13.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 3
23.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 6
25.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 9
25.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 10
30.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 11
31.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 13
31.1.2017 rozpočtové opatrenie č. 14
9.2.2017 rozpočtové opatrenie č. 22
9.2.2017 rozpočtové opatrenie č. 23
24.2.2017 rozpočtové opatrenie č. 29
24.2.2017 rozpočtové opatrenie č. 30
24.2.2017 rozpočtové opatrenie č. 31
2.3.2017 rozpočtové opatrenie č. 33
2.3.2017 rozpočtové opatrenie č. 34
27.3.2017 rozpočtové opatrenie č. 51
26.4.2017 rozpočtové opatrenie č. 66
17.5.2017 rozpočtové opatrenie č. 73
26.5.2017 rozpočtové opatrenie č. 79
16.6.2017 rozpočtové opatrenie č. 88
26.6.2017 rozpočtové opatrenie č. 94
28.6.2017 rozpočtové opatrenie č. 97
26.7.2017 rozpočtové opatrenie č. 110
11.8.2017 rozpočtové opatrenie č. 123
25.8.2017 rozpočtové opatrenie č. 125
26.9.2017 rozpočtové opatrenie č. 143
29.9.2017 rozpočtové opatrenie č. 149
29.9.2017 rozpočtové opatrenie č. 150
29.9.2017 rozpočtové opatrenie č. 151
6.10.2017 rozpočtové opatrenie č. 157
13.10.2017 rozpočtové opatrenie č. 160
25.10.2017 rozpočtové opatrenie č. 166
16.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 176
20.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 178
24.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 181
24.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 182
24.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 183
28.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 184
30.11.2017 rozpočtové opatrenie č. 187

4.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 191
7.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 197
11.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 200
19.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 208
22.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 210
27.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 212
29.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 225
29.12.2017 rozpočtové opatrenia č. 226
30.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 235
30.12.2017 rozpočtové opatrenia č. 236
30.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 221

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.