

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Kubranská 80, Trenčín 911 01
IČO	312 014 31
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou OÚ v Trenčíne
Názov zriaďovateľa	Mesto Trenčín
Sídlo zriaďovateľa	Mierové námestie 2, Trenčín 911 64
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	Poskytovať základné vzdelanie
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Milan Marton riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	48 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, školský klub detí, školská jedáleň

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 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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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 nezaokrúhľujú. 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:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,0
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,4
5	20	5,0
6	40	2,5
7	1	100,0
8	36	2,8
9	2	50

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur 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 Eur do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

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

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).

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

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V roku 2017 sa rekonštruovali sociálne zariadenia v telocvični v sume 17 000,- € a vymieňali sa okná na dvoch triedach a kabinete v sume 4 558,30 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
živelné a vodovodné nebezpečenstvo, náraz vozidla, dymu, nárazovej vlny, krádež, vandalizmus, sklá	636,28 €
poškodenie, zničenie živelnou udalosťou	303,29 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Nehmotný majetok	270,06 €
Budovy, stavby	591 479,21 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	88 076,94 €
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	679 826,21 €

B Obežný majetok

1. 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:	2 299,39 €
- Poistenie majetku	774,30 €
- predplatné	1 525,09 €

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
428 – nerozdelený HV min. období	Presun HV 2016 vo výške 1 218,77 €

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V sume 63 415,23 € sú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1 677,27 €, ktoré sú dlhodobé a zvyšná suma sa skladá z prijatých finančných prostriedkov na stravné, záväzkov voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného zabezpečenia a dodávateľom.

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

Dlhodobé záväzky sú tvorené zostatkom sociálneho fondu, u ktorého nie je určená doba splatnosti, ale predpokladá sa doba použitia rok 2016 a krátkodobé záväzky sú splatné v roku 2016.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
324	7 829,09 €	Prijaté preddavky na stravu
379	2 861,12 €	Vyrovnanie účtovanie ŠJ
331	33 359,99 €	Záväzky voči zamestnancom
336	20 443,31 €	Záväzky voči orgánom zdrav. a soc. zabezpečenia
342	4 423,68 €	Daň z príjmu

2. 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	28 083,12 €
- dotácia zo ŠR na stroje, prístroje	24 957,92 €
- nespotrebovaná dotácia ŠR v roku 2017	2 194,00 €

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	70 996,39 €
- školné	8 694,02 €
- strava	54 713,87 €
- režijné náklady	7 588,50 €
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 – ZŠ	178 622,13 €
- Bežný transfer na ZŠ	34 091,47 €
- bežný transfer na školský klub	60 459,58 €
- bežný transfer na školskú jedáleň	84 071,08 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	

Základná škola, Kubranská 80, 911 01 Trenčín
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7 423,43 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR bežný transfer	617 089,74 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	2 401,72 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- dary	1 668,00 €
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	
- Výnosy z prenájmu	2 629,77 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	78 046,09 €
- kancelárske potreby	2 027,28 €
- údržbársky materiál	3 033,33 €
- knihy, učebné pomôcky	3 756,11 €
- obstaranie DHM	10 859,13 €
- potraviny ŠJ	54 713,87 €
502 - Spotreba energie	52 686,42 €
- elektrická energia	18 940,97 €
- voda	2 739,13 €
- plyn	31 006,32 €
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	14 894,62 €
- oprava strojov	2 339,44 €
- oprava podláh, vodoinštalácie, ...	2 810,92 €
- výmena okien	9 744,26 €
518 - Ostatné služby	23 401,34 €
- stočné	2 787,87 €
- telekomunikácie a poštovné	2 036,27 €
- maľovanie, elektroinštalačné práce, revízie	7 870,65 €
- škola v prírode, lyžiarsky výcvik	8 500,00 €
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	500 285,99 €
524 - Záonné sociálne náklady	169 124,10 €
525 - Ostatné sociálne náklady	5 172,97 €
527 - Záonné sociálne náklady	18 675,94 €
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1 127,75 €
- poplatok za komunálny odpad	1 127,75 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	9 825,15 €
- odpisy z vlastných zdrojov	7 423,43 €
- odpisy z cudzích zdrojov	2 401,43 €
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
- rezerva na nevyfakturované dodávky	3 500,00 €
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1 883,31 €
- poistenie	1 147,82 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	18 912,89 €

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.745.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.03.2017 uznesením č. 822
- druhá zmena schválená dňa 10.05.2017 uznesením č. 871
- tretia zmena schválená dňa 21.06.2017 uznesením č. 943
- štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 1177
- piata zmena schválená dňa 29.12.2017 primátorom mesta

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.