

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Gaštanová 56, 010 07 Žilina
IČO	37810898
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
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 výchovu a vzdelávanie, členiace sa na primárne vzdelávanie a na nižšie stredné vzdelávanie. MŠ zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom ŠVP, ktorý poskytuje predprimárne vzdelanie. ŠKD zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku v ZŠ, nenáročnú záujmovú činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania. ŠJ sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo školskom zariadení.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alena Tisoňová, riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivona Mešková, zástupca riaditeľa školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	93,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	94
- 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 ☐ 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	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.
l) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
m) 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

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	16	1/16
3	20	1/20
4	60	1/60
5	80	1/80

Drobný nehmotný majetok od 1,00 € do 66,39 €, 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 1,00 € do 66,39 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu. Drobný nehmotný a hmotný majetok sa eviduje v operatívno-technickej evidencii.

Drobný nehmotný majetok od 66,39 € do 2 400,00 € a drobný hmotný majetok od 66,39 € do 1 700,00 € účtovná jednotka neodpisuje, je účtovaný priamo do nákladov ako spotrebný materiál a eviduje ho účtovne na podsúvahových účtoch.

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
- 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.

6. 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V roku 2017 prírastok na účte 022 nevznikol.

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	53 801,49
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3 005,54
Inventár	1 327,76

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

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

Textová časť k tabuľke č.4 : zakúpené čipy pre ŠJ – pre prípad straty alebo príchod nových stravníkov

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	233,80	128,64

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Depozit – fin. prostriedky – mzdy r. 2017	96 125,05	78 799,22
SF – doba splatnosti 1-5 rokov	2 047,40	5 542,31
Darovací účet	2 592,08	1 000,00
Účet ŠJ	14 714,13	14 612,11

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:	476,53	111,76
- Náklady budúcich období	476,53	111,76
Príjmy budúcich období 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
Výsledok hospodárenia	-31 404,22		1484,48		29 919,74	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	2 047,40	5 542,31
- záväzky zo sociálneho fondu	2 047,40	5 542,31
Krátkodobé záväzky z toho:	144 505,25	125 425,44
- záväzky voči dodávateľom	4 983,60	2 028,73
- záväzky voči zamestnancom	69 287,16	61 530,51
- záväzky voči poisťovniam	44 204,38	38 323,61
- záväzky voči daňovému úradu	9 389,30	7 365,20
- prijaté preddavky	15 470,94	15 389,03
- ostatné záväzky	1 169,88	788,36

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

Textová časť k tabuľke č.8 : sú to finančné prostriedky s dobou splatnosti do 1. Roka určené na vyplatenie miezd a odvodov za december 2017, splatné 01/2018 a prostriedky SF, ktoré budú priebežne čerpané v roku 2018.

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	146 552,65	130 967,75
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	146 552,65	130 967,75
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

2. 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 - v roku 2017 sme neprijali bankový úver

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:	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3 179,71	1 504,71
- 384	3 179,71	1 504,71

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		
- školné	33 368,00	37 041,78
- strava	23 940,06	27 379,28
- prenájom	2 982,00	3 590,75
- potraviny - ŠJ	109 815,68	117 452,25
-		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0,00	31,47

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

c) 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		
- bežný transfer na školský klub	127 017,54	145 186,30
- bežný transfer na školskú jedáleň	98 226,86	114 750,00
- bežný transfer na materskú školu	212 960,91	239 198,80
- bežný transfer na základnú školu – z príjmov	12 031,89	14 597,20
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 926,87	2 962,12
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na základnú školu	838 498,12	943 686,36
- bežný transfer na materskú školu – výchova a vzdelávanie	8 517,00	7 396,00
- bežný transfer na materskú školu – projekt	0,00	5 700,43
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	33 000,00	4 256,48
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	83,00	83,00
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
-	14 363,88	9 684,85

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	183 664,53	179 844,32
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia, plyn, teplo	46 106,40	82 771,64
- voda	4 451,95	4504,23
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava výťahy, kotly	7 874,51	488,64
- opravy budovy, zariadení	59 706,79	101 670,23
512 - Cestovné	211,96	1 670,40
518 - Ostatné služby		
-	49 374,71	41 512,45
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	761 697,34	849 308,39
524 - Záonné sociálne náklady	263 778,45	292 029,76
525 – Ostatné sociálne poistenie	5,49	5,58
527 - Záonné sociálne náklady	26 986,54	29 020,32
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	4 079,04	4 741,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	2 009,87	3 045,12
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 962,77	1 793,51
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	74 654,34	77 628,13
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 809,00	1 472,00

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM – PPS do 66,39	47 610,12	772 01
DHM – UP do 66,39	10 612,82	772 02
DHM – PPS nad 66,39	134 440,35	771 11 10
DHM – UP nad 66,39	130 314,14	771 11 20
DNHM - software	8 345,32	771 12

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 dňa 14.12.2016 primátorom mesta Žilina, v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 22//2016 zo dňa 12.12.2016 .

Zmeny rozpočtu:

- druhá zmena schválená dňa 18.5.2017 uznesením č. 94/2017 zo dňa 15.5.2017
- tretia zmena schválená dňa 9. 6. 2017 uznesením č. 95/2017 zo dňa 5. 6. 2017
- štvrtá zmena schválená dňa 28.9.2017 uznesením č. 151/2017 zo dňa 18. 9. 2017
- šiesta zmena schválená dňa 20.12.2017 uznesením č. 306/2017 zo dňa 18. 12. 2017
- siedma zmena zo dňa 29.12.2017, táto zmena nepodlieha schvaľovaniu orgánmi mesta v súlade so zákonom (§14 ods. 1 zákona č. 583/2004).

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.