

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ Sv. Gorazda, Žilina
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica Sv. Gorazda 1, 010 08 Žilina
IČO	37813064
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

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. Jozef Englárt, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Slávka Lajčáková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	78
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

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

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 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

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1 2 – Drobný nehmotný majetok.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtovná jednotka neodpisuje, je účtovaný priamo do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1 – Drobný hmotný majetok - PPS a UP od 66,39 do 1700 Eur. Na podsúvahovom účte 772 – Drobný hmotný majetok /OTE/ od 0 – 66,39 Eur.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku nie
- nedokončeným investíciám nie
- dlhodobému finančnému majetku nie
- zásobám nie
- pohľadávkam 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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

- dlhodobý majetok má účtovná jednotka v správe, nemá k majetku vlastnícke právo, netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Textová časť k tabuľke č.1 Dlhodobý nehmotný majetok organizácia neeviduje.

Dlhodobý hmotný majetok – počas roka nastali pohyby: úbytky nastali z dôvodu vyradenia už odpísaného HIM v sume 1 166,80 Eur. Prírastky – zakúpili sme plynový kotol v hodnote 7560 Eur, ktorý ešte nebol k 31.12.2017 zaradený do majetku.

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

Organizácia má poistený majetok centrálne cestou zriaďovateľa.

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky RO	
022 Samostatné hnuťelné veci (stroje, prístroje..)	60 431,22 Eur

2. Dlhodobý finančný majetok

prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku – tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok neevidujeme.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Organizácia nemá podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Organizácia sa v tejto oblasti nerealizovala.

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Druh zásob	Hodnota zásob	Dôvod tvorby, zníženia
Čistiace prostriedky	997,45	Nákup a výdaj do spotreby
Potraviny – školské stravovanie	504,83	Nákup a výdaj do spotreby

b) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
x	x	0

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Textová časť k tabuľke č.3 - účtovná jednotka neúčtovala o pohľadávkach a ani netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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	0
Ceniny	110,40	167,74
Bankové účty	107 395,95	114 103,95

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Organizácii neboli poskytnuté finančné výpomoci

5. 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:	536,12	432,12
Predplatné časopisov	139,04	100,40
Predplatné licencie	397,08	397,72
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

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	5220,92	-6845,70	5220,92	0	-6845,70	Oceňovacie rozdiely ani
Nevysp. VH minul.rokov	-21086,18	23334,06	18113,14	0	-15865,26	opravy z minulých rokov
						sa neučtovali

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2017.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
x	0

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky zo sociálneho fondu na účte 472, v hodnote 3 483,21 Eur.

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

Textová časť k tabuľke č.8 - dodávatelia, prijaté preddavky, mzdy 12/2017 – depozit

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	3 483,21	5 660,04
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	121,43	1 480,91
- záväzky voči zamestnancom	59 556,44	62 608,91
- záväzky voči poisťovniam	36 878,45	38 437,48
- záväzky voči daňovému úradu	8 609,11	9 433,04
- ostatné záväzky	16 963,40	21 296,67

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9 – organizácia neučtovala

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** – organizácia neučtovala

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384
v roku 2017 sme neobdržali kapitálový transfer

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 - poplatky ŠKD, MŠ - stravné a réžia	132 901,15	140 258,13
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 - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň - bežný transfer na školskú materskú školu	351 830,89	378 824,77
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 766,07	3 130,65
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na mzdy a odvody - bežný transfer na prevádzku	628 614,66 146 437,20	703 306,85 150 759,70
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	5 907,68	1 155,0
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy -	3 769,94	6 093,11
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

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	127 665,84	135 356,11
502 - Spotreba energie - elektrická energia, teplo, plyn - voda	77 016,85 2 122,41	73 480,23 4 278,64
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - opravy budovy - opravy strojov	20 043,96 1 907,89	10 065,00 1 703,24
512 - Cestovné	374,21	598,20
518 - Ostatné služby - školenia, kurzy - inzercia - doprava, preprava - licencie - poštové služby - revízie - konkurzy, súťaže, nájom - stočné - ostatné služby	10 897,00 707,40 712,00 1 265,30 1688,29 734,81 896,78 5826,48 8735,03	1 999,87 12 269,60 445,00 0 1 589,65 2 275,60 893,80 6 348,97 3 237,05
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	689 420,91	778 568,03
524 - Záonné sociálne náklady	233 271,70	262 949,42
527 - Záonné sociálne náklady	25 429,88	28 998,30
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky - odvoz komunálneho odpadu	4 256,01	4 224,00

e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	2766,07	3 130,65
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poplatky banke	568,51	539,70
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody	0	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	47 245,42	53 891,87
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- cestovné žiaci	1597,00	1 703,00
- hmotná núdza	1840,00	1 800,00
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	16,92	24,08

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Organizácia účtuje na podsúvahových účtoch iba majetok:

od 0-1700 Eur. **Jeho hodnota je: 360 207,96 Eur.** Nedisponuje ani majetkom vo výpožičke.

Čl. VII

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 12.12.2016 uznesením č. 227/2016.

Zmeny rozpočtu:

- druhá zmena schválená dňa 15.5.2017 uznesením č. 94/2017
- tretia zmena schválená dňa 5.6.2017 uznesením č. 95/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 18.9.2017 uznesením č. 151/2017
- siedma zmena schválená dňa 29.12.2017 záväzný rozpis rozpočtu na rok 2017

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.