

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	MPČL 35, 977 01 Brezno
IČO	37828452
Dátum zriadenia	01.10.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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	Základná škola poskytuje žiakom základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej ako aj ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na ich orientáciu v živote a spoločnosti a na ich ďalšiu výchovu a vzdelávanie. Materská škola zabezpečuje osobnostný rast detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej a estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti detí. Školská jedáleň zabezpečuje prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov pre strávníkov.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Peter Macko, riaditeľ ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Danica Englerová, zástupkyňa riaditeľa ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	55,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	57
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené	0

účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
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.

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.

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	14,30 %
3	12	8,40 %
4	40	2,50 %

Drobný hmotný majetok od 166,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov a zároveň na podsúvahovom účte 771 1 1.

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

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

Rozpočtová organizácia zvýšila hodnotu majetku o 3 780,00 EUR nákupom zariadení do školskej jedálne.

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	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	43 516,81
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 015 128,40

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	77 311,00	80 510,17

2. 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:	884,26	1 091,16
Predplatné na časopisy a odbornú literatúru	278,92	272,68
Poistné	167,79	167,60
Ostatné	437,55	650,88
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

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 hospodárenia minulých rokov	- 9 673,10	466581,4	462184,0		-5 275,67	Zúčtovanie výsledku hospodárenia z minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	+ 4 397,43	3 634,58	4 397,43		+ 3 634,58	Rozdiel nákladov a výnosov za účtovné obdobie

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy : na vodné, stočné v sume 1 450,00 €	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 - všetky záväzky v uvedenej tabuľke v hodnote 81 712,07 € sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane. V uvedených záväzkoch sú zahrnuté záväzky zo sociálneho fondu a krátkodobé záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia na mzdy za december 2017.

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

Textová časť k tabuľke č.8 Všetky záväzky v uvedenej tabuľke v hodnote 81 712,07 € sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	82 007,32	81 712,07
záväzky zo sociálneho fondu	3 408,08	4 199,86
záväzky voči dodávateľom	4 119,44	408,48
prijaté preddavky	511,49	793,42
záväzky voči zamestnancom	38 883,87	41 354,23
záväzky voči poisťovniam	25 801,45	27 474,89
záväzky voči daňovému úradu	5 835,17	5 910,10
ostatné záväzky	3447,82	1571,29

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:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	590,49	873,77
Predplatné na periodickú tlač	170,92	244,48
Poistenie majetku	167,79	167,60
Ostatné	251,78	461,69

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	160 155,70	152 405,07
- školné	11 226,00	10 508,00
- strava	145 375,95	138 364,57
- prenájom	3 553,75	3 532,50
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	0,45	0,00
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		

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

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	352 681,71	389 718,74
- bežný transfer na školský klub		26 784,00
- bežný transfer na školskú jedáleň		66 080,30
- bežný transfer na stravu seniorov		1 085,48
- bežný transfer na materskú školu		257 116,39
- transfer na základnú školu		38 652,57
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	128 756,17	72 183,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	543 110,41	660 004,16
- 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	3 080,00	2 003,00
-		
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	4 868,39	6 665,70
-		
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	138 809,91	149 818,08
502 - Spotreba energie	82 704,51	75 395,74
- elektrická energia	12 512,32	11 488,31
- voda	7 535,28	6 478,43
- plyn	1 760,00	2 120,00
- teplo	60 896,91	55 309,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	10 537,90	106 602,17
- oprava xxx		
512 - Cestovné	662,69	1 156,49
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	16 629,18	15 648,68
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	557 860,25	595 827,04
524 - Záonné sociálne náklady	193 344,98	206 959,70

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

525 – Ostatné sociálne poistenie	9 431,68	10 102,44
527 - Záonné sociálne náklady	28 905,11	24 652,85
528 – Ostatné sociálne náklady	1 373,96	1 085,48
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 108,80	1 108,80
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	128 756,17	72 183,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 450,00	1 450,00
-		
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	1 042,07	1 050,50
-		
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	15 638,14	16 304,12
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov	0,05	
591 - Splatná daň z príjmov		

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 ZŠ s MŠ, MPČL 35, 977 01 Brezno bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2016 uznesením č. 200/2016.

Zmeny rozpočtu:

- 13.01.2017 RL č. 3	27.09.2017 RL č. 144
- 23.01.2017 RL č. 6	29.09.2017 RL č. 149
- 25.01.2017 RL č. 9	29.09.2017 RL č. 150
- 25.01.2017 RL č. 10	05.10.2017 RL č. 155
- 31.01.2017 RL č. 13	06.10.2017 RL č. 157
- 31.01.2017 RL č. 14	13.10.2017 RL č. 160
- 09.02.2017 RL č. 22	25.10.2017 RL č. 165
- 09.02.2017 RL č. 23	25.10.2017 RL č. 166
- 24.02.2017 RL č. 29	27.10.2017 RL č. 168
- 24.02.2017 RL č. 30	20.11.2017 RL č. 178
- 24.02.2017 RL č. 31	24.11.2017 RL č. 181
- 02.03.2017 RL č. 33	24.11.2017 RL č. 182
- 02.03.2017 RL č. 34	28.11.2017 RL č. 184
- 27.03.2017 RL č. 51	30.11.2017 RL č. 187
- 30.03.2017 RL č. 53	04.12.2017 RL č. 191
- 05.04.2017 RL č. 41	05.12.2017 RL č. 194
- 26.04.2017 RL č. 66	11.12.2017 RL č. 199
- 17.05.2017 RL č. 73	13.12.2017 RL č. 202
- 26.05.2017 RL č. 79	22.12.2017 RL č. 209
- 02.06.2017 RL č. 83	27.12.2017 RL č. 203
- 16.06.2017 RL č. 88	27.12.2017 RL č. 211
- 23.06.2017 RL č. 91	27.12.2017 RL č. 213
- 18.07.2017 RL č. 107	28.12.2017 RL č. 222
- 11.08.2017 RL č. 116	29.12.2017 RL č. 229
- 25.08.2017 RL č. 125	29.12.2017 RL č. 230
- 22.09.2017 RL č. 139	30.12.2017 RL č. 235
- 22.09.2017 RL č. 140	

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.