

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad
Sídlo účtovnej jednotky	Tajovského ulica 2764/17, 058 01 Poprad
IČO	17068215
Dátum zriadenia	1.1.1997
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina - prechod na právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Mesto Poprad
Sídlo zriaďovateľa	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 01 Poprad
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	Poskytovanie základného vzdelania žiakom školského a predškolského veku.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Zuzana Ometáková riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jozefína Bederková - zástupkyňa riaditeľky školy pre nižšie sekundárne vzdelávanie PaedDr. Renáta Vlčková - zástupkyňa riaditeľky školy pre primárne vzdelávanie Eva Hešová - zástupkyňa riaditeľky školy pre materskú školu na Tajovského ulici Eva Ambrozyová - zástupkyňa riaditeľky školy pre materskú školu na Ulici mládeže
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	86,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	87 3

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 hmotný majetok nakupovaný	<u>obstarávacou cenou</u> Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: ☒ dopravné ☒ montáž ☐ provízia ☐ poistné ☒ iné - odborné zaškolenie Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: ☒ úroky ☒ realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	<u>reprodukčnou obstarávacou cenou alebo cenou stanovenou na základe zmluvy.</u> Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
c) zásoby nakupované	<u>obstarávacou cenou</u> Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: ☒ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo ☐ iné
d) pohľadávky	<u>menovitou hodnotou</u> Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky/od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti/.
e) krátkodobý finančný majetok	<u>menovitou hodnotou</u> Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
f) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie <u>zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.</u>
g) záväzky, vrátane dlhopisov,	<u>menovitou hodnotou</u>

pôžičiek a úverov	Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
h) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie <u>zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím</u> .
i) Majetok obstaraný z transferov	<u>obstarávacou cenou</u>

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Nové budovy a stavby sa zaradzujú do odpisových skupín takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Typ nehnuteľnosti	Ročná odpisová sadzba v %
5	30	Chodníky, komunikácie, ihriská, spevnené plochy a ďalšie drobné stavby	3,33%
6	40	Stavby, rekonštrukcie budov	2,5%
7	50	Rekonštrukcie námestí	2%
8	60	Budovy /nové/	1,66%

Drobný nehmotný majetok od 30,00 € do 2 400,00 €, 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 30,00 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku

☐ áno

☐ áno

☐ áno

☐ áno

☒ nie

☒ nie

☒ nie

☒ nie

- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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 Do školskej jedálne na Ulici mládeže bol zakúpený elektrický univerzálny robot s príslušenstvom v celkovej hodnote 5 990,76 €. Vyradenie majetku tr. 0 v roku 2015 neprebehlo.

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	3 306 635,54
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	18 212,83,-

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Za významné pohľadávky považujeme pohľadávky s hodnotou vyššou ako 2 000,00 eur.

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 .

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
283,00	283,00	Nájomca nevyužíval TV z dôvodu choroby, nereagoval na opakované písomné upomienky ani na telefonické výzvy dohodnúť sa., z uvedeného dôvodu bola opravná položka po 3 rokoch trvania pohľadávky zrušená.

c) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4:

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2015 pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 724,59 €.

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4:

Pohľadávkami v lehote splatnosti sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 724,59 € a tvoria ich nedoplatky na stravnom v školských jedálňach /iné pohľadávky č. ú. 378/ a nedoplatky na školnom v školských zariadeniach /pohľadávky z nedaňových príjmov č. ú. 318/.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku** /nad 2 000,- €/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015 v €
depozitný a darovací účet /2211/	88	92 877,21
účet sociálneho fondu /2214/	88	2 657,94
účet školskej jedálne Tajovského ul. /22180/	88	19 512,69
účet školskej jedálne Ul. mládeže /221880/	88	7 464,33
Spolu		122 512,17

3. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2015 významné položky časového rozlíšenia /nad 2 000,- €/ **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.**

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5:

Vlastné imanie k 31.12.2014 vo výške -10 181,76 € sa v roku 2015 znížilo o výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške -884,16 € na sumu -11 065,92 €.

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 mala k 31.12.2015 len záväzky v lehote splatnosti a to vo výške 136 687,96 €.

Všetky záväzky účtovnej jednotky k 31.12.2015 boli so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

b) **popis významných položiek záväzkov** podľa jednotlivých položiek súvahy /nad 2 000,- €/

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	144	2 745,42	
Dodávatelia	152	11 079,40	
Prijaté preddavky	154	9 791,81	zo školských jedální
Iné záväzky /preplatky/	160	20 853,87	zo školských jedální
Zamestnanci	163	53 218,68	
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	32 927,77	
Ostatné priame dane	167	6 071,01	
Spolu		136 687,96	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov /nad 10 000,- €/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	149 772,15
	- z toho stravné	107 062,99
	- z toho režia	42 709,16
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	591 488,67
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	124 680,54
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	712 919,37
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	58 822,40
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	49 032,05

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov /nad 10 000,- €/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	200 726,97
	- z toho spotreba potravín	107 062,99
	502 - Spotreba energie	106 114,32
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	48 045,09
	518 - Ostatné služby	14 989,20
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	784 539,07
	524 - Zákonne sociálne náklady	268 586,54
	525 - Ostatné soc. poistenie	11 499,92
	527 - Zákonne sociálne náklady	30 090,05
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	124 836,66
e)	- z toho odpisy z vlastných zdrojov	115 946,06
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	91 436,93

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách /nad 2 000,- €/

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok/prepožičaný majetok	18 212,83	781
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	2 482,58	789
Odpísané pohľadávky		
Iné – DHM /DNM/ od 30,- € do 1 700,- € / /2 400,-€/	363 298,09	751, 752,753,754

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 12 a 13.

Textová časť k tabuľke č. 12 a 13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2014 uznesením č. 250/2014

Zmeny rozpočtu:

1. zmena schválená dňa 30.01.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 1/RO1/2015/
2. zmena schválená dňa 20.02.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 6/RO2/2015/
3. zmena schválená dňa 10.03.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 6/RO3/2015/
4. zmena schválená dňa 28.05.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 16/RO4/2015/
5. zmena schválená dňa 20.08.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 26/RO5/2015/
6. zmena schválená dňa 16.09.2015 uznesením č. 167/2015 /č. 29/RO6/2015/
7. zmena schválená dňa 01.10.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 32/RO7/2015/
8. zmena schválená dňa 28.10.2015 uznesením č. 230/2015 /č. 35/RO8/2015/
9. zmena schválená dňa 25.11.2015. uznesením č. 250/2014 /č. 40/RO9/2015/
10. zmena schválená dňa 08.12.2015 uznesením č. 250/2014 /č. 44/RO10/2015/
11. zmena schválená dňa 18.12.2015 uznesením č. 268/2015 /č. 45/RO11/2015/

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.