

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Teodora Jozefa Moussona
Sídlo účtovnej jednotky	T.J. Moussona 4, 071 01 Michalovce
IČO	17080703
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Valéria Kocúrová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52,14
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	58
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	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.

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 zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
5	60	1,67
8	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od 60,00 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 60,00 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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).

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 Účtovná jednotka neevidovala žiadny prírastok dlhodobého majetku. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2016. Účtovná jednotka nevyraďovala žiadny majetok, preto neevidujeme ani úbytok majetku.

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	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 614 851,36

B Obežný majetok

1. Zásoby – predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni v čiastke 2 163,95 EUR

2. Pohľadávky podľa doby splatnosti - krátkodobé

Text.časť k tabuľke č. 4 - r.súv. 060 - predstavujú nedoplatky za stravu v školskej jedálni v čiastke 96,37 EUR

3. Finančný majetok – predstavuje zostatok finančných prostriedkov na depozitnom účte, Účte SF a na účte školskej jedálne = 74 210,69 EUR

opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Finančné prostriedky na depozitnom účte	69 930,08	60 589,32
Finančné prostriedky sociálneho fondu	1 664,96	3 800,00
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	2 615,65	1 570,37

4. 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 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 601,83	1 328,13
Predplatné r. 2017	1 043,48	769,78
Poistné r. 2017	558,35	558,35
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5 – Účtovná jednotka k 31.12.2016 nevykazuje výsledok hospodárenia.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – organizácia v r. 2016 netvorila žiadne rezervy

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Náplňou tejto tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky

vyplývajúce z miezd za 12/2016 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov. Taktiež aj preplatky na stravnom v školskej jedálni za 12/2016

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 - Všetky vykazované záväzky sú v lehote splatnosti – záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo SF-472	1 664,96	Zostatok SF
Záväzok voči zamestnancom-331	38 960,47	Výplata 12/2016
Záväzok voči ZP a SP-336	25 001,42	Z miezd za 12/2016
Záväzok voči DÚ-342	5 293,78	Z miezd za 12/2016
Preplatky ŠJ-324	4 875,97	Preddavky na stravu ŠJ
Zrážky za zamestnancov-379	674,41	Z miezd za 12/2016

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 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	109 378,01	117 250,11
-cudzí majetok	107 776,18	115 921,98
-predplatné r. 2017	1 043,48	769,78
-poistné r. 2017	558,35	558,35

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
-cudzí majetok - odpisy	8 145,80

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	113 232,98	104 383,27
- školné	21 343,00	15 284,00
- strava	16 000,00	15 651,53
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	162 676,94	149 945,32
- bežný transfer na školský klub	70 050,00	65 756,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	69 500,00	63 751,53
- CVČ	14 281,68	14 578,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	38 754,20	44 672,40

Základná škola Teodora Jozefa Moussona, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	816 565,51	752 503,09
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	8 145,80	2 651,60
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 125,00	3 415,52
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	6 890,38	1 133,27

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	115 087,45	105 798,39
502 - Spotreba energie	42 297,28	44 091,08
- elektrická energia	13 648,58	12 510,32
- voda	2 453,25	2 413,97
- plyn	26 195,45	29 166,79
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	14 175,79	20 641,84
- oprava interiéru	980,80	995,00
- oprava budov	11 195,13	18 467,60
- oprava strojov, prístrojov	1 358,30	682,87
- oprava výpočtovej techniky	641,56	
512 - Cestovné	1 325,88	1 673,60
518 - Ostatné služby	23 283,20	31 995,17
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	598 865,50	547 933,18
524 - Záonné sociálne náklady	210 199,17	190 806,03
525 - Ostatné sociálne poistenie	3 432,00	1 336,00
527 - Záonné sociálne náklady	21 458,39	16 177,77
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 238,80	2 230,80
- Poplatky za komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	46 900,00	47 324,00
- odpisy z vlastných zdrojov	38 754,20	44 672,40
- odpisy z cudzích zdrojov	8 145,80	2 651,60
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 633,72	1 552,96
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	44 307,78	33 298,80
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	22 075,46	13 851,17
-		
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	11 736,00	781
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné-drobný hmotný majetok v používaní	560 132,77	771

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Príjmy uvedené v tabuľke č. 12 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu – z dôvodu vrátky preplatkov ZP za rok 2015 a prijatým grantom, ktoré neboli zahrnuté do rozpočtu.

Výdavky uvedené v tabuľke č.13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu –odmeny za mimoriadne výsledky žiakov a kreditové príplatky – neboli zahrnuté v rozpočte iba v čerpaní.

Textová časť k tabuľke č. 14:

Finančné operácie – počiatočný stav na účte ŠJ – stravné

Návrh rozpočtu rozpočtovej organizácie na roky 2016-2018 bol schválený na VII. zas. MsZ uznesením č. 130 dňa 10.12.2015

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 – schválilo MsZ na VIII. zas. dňa 23.2.2016 uznesením č. 153
- Rozpočtové opatrenie č. 2 – schválilo MsZ na IX. zas. dňa 19.4.2016 uznesením č. 171
- Rozpočtové opatrenie č. 3 – schválilo MsZ na X. zas. dňa 21.6.2016 uznesením č. 196
- Rozpočtové opatrenie č. 4 – schválilo MsZ na XII. zas. dňa 25.10.2016 uznesením č. 228

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.