

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Základná škola Okružná 17 |
| Sídlo účtovnej jednotky | Ul. Okružná 17, 071 01 Michalovce |
| IČO | 17080754 |
| Dátum zriadenia | 01.04.2002 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina 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 vzdelanie |
|----------------------------------|--------------------|

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

| | |
|---|---------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Mgr. Eleonóra Kanócová |
| Funkcia | riaditeľka školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Mgr. Martin Nebesník |
| Funkcia | zástupca riaditeľky školy |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 90,2 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 95 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 3 |
| 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 x áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno x 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 | reprodukčnou obstarávacou cenou |
| f) dlhodobý finančný majetok | obstarávacou cenou |
| g) zásoby nakupované | obstarávacou cenou |
| h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | vlastnými nákladmi |
| i) zásoby získané bezodplatne | reprodukčnou obstarávacou cenou |
| 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 | menovitou hodnotou |
| n) rezervy | oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| o) 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. |
| p) deriváty pri nadobudnutí | obstarávacou cenou |

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.

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. - 9. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 1 | 4 | 25 |
| 2 | 6 | 16,6666 |
| 3 | 12 | 8,3333 |
| 5 | 60 | 1,6666 |
| 9 | 30 | 3,3340 |

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 Eur, 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 Eur do 1700 Eur, 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:

V roku 2016 organizácia zaznamenala prírastky vo výške 3 100 EUR – kapitálový výdavok školskej jedálne. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za r. 2016.

Účtovná jednotka nevyraďovala žiaden majetok, z uvedeného dôvodu nevidujeme 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/ | 2849787,27 |

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

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|--|------|
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | |
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme | |
| | |

B Obežný majetok

1. Zásoby

Prestavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 4103,04 EUR.

2. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| Krátkodobé | 060 | 1723,16 | Nedoplatok za stravné ŠJ |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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

Textová časť k tabuľke č.4 :

Nedoplatky za stravné školskej jedálne.

3. Finančný majetok

Opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2016 |
|-----------------------------|-----------------------|
| Sociálny fond | 4816,96 |
| Depozit | 123248,57 |
| Potraviny | 44,08 |

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: | 1281,32 | 1505,57 |
| - predplatné časopisov za r. 2017 | 762,97 | 792,22 |
| - poistné | 518,35 | 518,35 |
| - účastnícky poplatok za školenie | 0,00 | 195,00 |
| | | |
| 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

Účtovná jednotka k 31.12.2016 nevykazuje výsledok hospodárenia.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy za rok 2016.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Sú to záväzky zo sociálneho fondu, mzdy a odvody, ostatné priame dane, zrážky zo mzdy, neuhradené faktúry za potraviny ŠJ, preplatky za stravu ŠJ za mesiac december 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 SF sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky.

c) popis významných položiek záväzkov

| Záväzok | Hodnota záväzku k 31.12.2016 v € | Hodnota záväzku k 31.12.2015 v € | Opis |
|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Záväzok zo SF | 4816,96 | 4220,45 | Zostatok na účet SF (472) |
| Dodávatelia | 2999,21 | 3342,53 | Neuhradené faktúry ŠJ (321) |
| Prijaté preddavky ŠJ | 2871,07 | 4332,38 | Preplatky ŠJ (324) |
| Iné záväzky | 1720,74 | 707,00 | Zrážky z miezd zamestnancov (379) |
| Zamestnanci | 68168,22 | 64061,98 | Mzdy zamestnancov za mesiac 12/2016 (331) |
| Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP | 44440,29 | 41354,77 | Odvody do SP a ZP za mesiac 12/2016 (336) |
| Ostatné priame dane | 8919,32 | 8241,55 | Daň za zamestnancov za mesiac 12/2016 (342) |

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: | 70 619,07 | 74107,32 |
| - predplatné časopisov | 762,97 | 792,22 |
| - poistné | 518,35 | 518,35 |
| - účastnícke poplatky za školenie | 0,00 | 195,00 |
| - cudzí majetok | 69 337,75 | 72601,75 |

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

| Kapitálový transfer | Stav k 31.12.2016 | Stav k 31.12.2015 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Cudzí majetok – odpisy | 3264,00 | 3264,00 |
| | | |
| | | |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

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 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar | | |
| 602 - Tržby z predaja služieb | 226818,45 | 2114721,07 |
| - školné | 69513,88 | 24900,00 |
| - strava | 157304,57 | 186572,07 |
| 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 | | |
| 662 - Úroky | | |
| 668 - Ostatné finančné výnosy | | |
| f) mimoriadne výnosy | | |
| 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 | 275163,62 | 255783,55 |
| - bežný transfer na školský klub | | |
| - bežný transfer na školskú jedáleň | | |
| - bežný transfer na centrum voľného času | | |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 44440,00 | 42331,00 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | | |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy | 1399144,37 | 1325800,60 |
| 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy | 3264,00 | 3264,00 |
| 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 | 600,00 | 0,00 |
| 698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | | |
| 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov | | |
| h) ostatné výnosy | | |
| 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania | | |
| 645 - <i>Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania</i> | | |
| 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 5869,39 | 501,83 |
| i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | | |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | | |
| 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | | |

Základná škola Okružná 17, Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2016 | Suma k 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | | |
| 501 - Spotreba materiálu | 228341,16 | 216445,90 |
| 502 - Spotreba energie, z toho: | 56350,99 | 52300,31 |
| - elektrická energia | 19767,06 | 17281,05 |
| - voda | 2484,31 | 4672,50 |
| - plyn | 1720,00 | 2364,46 |
| - teplo | 32379,62 | 27982,30 |
| b) služby | | |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 37670,50 | 62662,49 |
| 512 – Cestovné | 1508,56 | 613,87 |
| 513 - Náklady na reprezentáciu | 0,00 | 0,00 |
| 518 - Ostatné služby | 34898,92 | 27272,20 |
| c) osobné náklady | | |
| 521 - Mzdové náklady | 1037431,12 | 982183,22 |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 360889,50 | 341894,93 |
| 525 – Ostatné sociálne poistenie | 9475,10 | 8392,48 |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 33232,54 | 28834,48 |
| d) dane a poplatky | | |
| 532 - Daň z nehnuteľností | | |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 4461,60 | 0,00 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | 47704,00 | 45595,00 |
| - odpisy z vlastných zdrojov | | |
| - odpisy z cudzích zdrojov | | |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | | |
| 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 | 1426,57 | 1291,58 |
| 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 | | |
| 586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy | | |
| 587 - Náklady na ostatné transfery | | |
| - bežný transfer xxx | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | 75383,27 | 56291,82 |
| - 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 | 26526,00 | 15289,01 |
| 549 - Manká a škody | | |
| j) 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 | 9138,61 | 781 |
| DHM v používaní | 551575,51 | 771 |

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:

Príjmy uvedené v tabuľke č. 12 - skutočnosť sa rovná rozpočtu.

Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 - skutočnosť vyššia oproti rozpočtu o odmeny za Mimoriadne výsledky žiakov a kreditové príplatky, ktoré neboli v rozpočte zahrnuté.

Skutočnosť v tabuľke č. 14 finančné operácie predstavuje zostatok účtu školskej stravovne k 31.12.2016.

Návrh rozpočtu na roky 2016-2018 **rozpočtovej organizácie** bol schválený VII. zasadnutím MsZ č. 130 zo dňa 10.12.2015.

Zmeny rozpočtu:

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

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.