

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Moskovská 1, Michalovce
IČO	17080720
Dátum zriadenia	1. apríla 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou z 10.2.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, Michalovce
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	Základné vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marta Dacejová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Iveta Soročinová zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	51
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	3
- 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. V Súvahe a Výkaze ziskov a strát chýba bezprostredne predchádzajúce obdobie, chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Súvaha 2015 stĺpec 3.
4. 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	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

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraduje 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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 60,- Eur do 2400,- Eur, ktorý podľa 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 účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

Kapitálový transfer

- 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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 1 599 887,23 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Dodatku k zmluve č. 1 a 2 do správy zo dňa 30.6.2016 a 24.9.2016 a obstaraním elektrického konvektomatu, plynového sporáka a elektrickej smažiacej panvice pre ŠJ.

V Súvahe chýba bezprostredne predch. obdobie, chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Súvaha 2015 stĺpec 3.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	2163031,58

Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Základná škola, Moskovská 1, Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	060	331,47	Nedoplatky za stavu ŠJ

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

Nedoplatky za stravu v ŠJ vo výške 331,47 Eur.

V Súvahe chyba bezprostredne predch.obdobie , chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Súvaha 2015 stĺpec 3.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Sociálny fond	1886,80
Depozitný účet	59953,75
Potravinový účet	2580,75

3. 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 :predplatné časopisy,poistenie, služby tech.podpory VEMA a IVES	868,99	501,87

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

zostatok sociálneho fondu, neuhradené faktúry ŠJ, Preplatky ŠJ, mzdy, odvody, zrážky zo mzdy, daň zo závislej činnosti za mesiac december 2016

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Sociálny fond	1886,80	2415,39	zostatok SF
Dodávatelia ŠJ	3886,04	2560,05	Neuhradené faktúry ŠJ
zamestnanci	33255,76	32016,26	mzdy zamestnancov za december 2016
Zúčtovanie s orgánmi social.a zdr.poistenia	21237,87	20816,05	Zdravotné a sociálne poistenie za mesiac december 2016
Ostatné priame dane	4461,87	4398,71	Daň z miezd za december 2016

V Súvahe chyba bezprostredne predch.obdobie , chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Súvaha 2015 stĺpec 3.

2. 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
Výnosy budúcich období spolu: predplatné časopisy, poistenie, služby VEMA a IVES	868,99	501,87

V Súvahe chýba bezprostredne predch. obdobie, chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Súvaha 2015 stĺpec 3.

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		
- školné	4040,-	2916,-
- strava	14501,62	13958,46
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	26940,-	23046,-
- bežný transfer na školskú jedáleň	83284,12	58058,46
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	21319,-	4127,-
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	759817,20	714514,20
- bežný transfer na		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	6947,39	3309,51

Vo Výkaze ziskov a strát chýba bezprostredne predch. obdobie, chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Výkaz ziskov a strát 2015 stĺpec 3.

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	98608,37	24153,90
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	13418,62	12423,64
- voda	5988,29	7364,85
- plyn	1456,-	1695,81
- teplo	43167,64	44909,70
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	21309,86	26981,-
512 - Cestovné	96,90	168,80
518 - Ostatné služby	11274,46	11462,59
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	490603,71	459055,13
524 - Zákonné sociálne náklady	170697,51	157995,29
527 - Zákonné sociálne náklady		15616,18
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1315,60	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	21319,-	8254
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1327,10	1225,70
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov-predpis odvodu príjmov RO	25489,01	20183,97
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	43094,01	

V Výkaze ziskov a strát chýba bezprostredne predch. obdobie, chyba vznikla z nesprávneho prevzatia súboru do RIS-SAM. Uvedené obdobie vid'. Výkaz ziskov a strát 2015 stĺpec 3.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota
Prenajatý majetok	4023,64
Majetok prijatý do úschovy	
Odpísané pohľadávky	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	
Prijaté depozitá a hypotéky	
Iné-771	201093,56

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 rozpočtu uvedené v tabuľke tvorili poplatky za ŠKD, réžia za odobrané obedy pri stravovaní, Poplatok za prenájom telocvične, preplatky za energie.

Výdavky rozpočtu tvorili výdaje na mzdy zamestnancov, poisťné a príspevky do zdravot. a sociál. poistenia a na tovary a služby.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č.130.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.2.2016 rozpočtovým opatrením č.1- VIII.Zas.MsZ č. 153
- druhá zmena schválená dňa 19.4.2016 rozpočtovým opatrením č.2- IX.Zas.MsZ č. 171
- tretia zmena schválená dňa 21.6.2016 rozpočtovým opatrením č. 3-X.Zas.MsZ č. 196.
- štvrtá zmena schválená dňa 25.10.2016 rozpočtovým opatrením č.4-XII.Zas.MsZ č.228

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