

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Pavla Horova Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Kpt. Nálepku 16, 071 01 Michalovce
IČO	17080771
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 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 školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Slavko Pavolko
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Palkoci
Funkcia	zástupca školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	64,23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	70
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, ŠJ, CVC

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- 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 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

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. - 5. 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
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00
5	60	1,667

Drobný nehmotný majetok od 60,00 € 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 60,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 16,00 € do 60,00 €, je evidovaný v operatívnej evidencii.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k 31.12.2016.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p..

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 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)

Účtovná jednotka nenadobudla do vlastníctva nehmotný a hmotný v roku 2016.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka nemá poistený dlhodobý majetok, dlhodobý majetok v správe účtovnej jednotky. je poistený zriaďovateľom.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00
Budovy, stavby	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	39 111,28
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	569 565,69

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

Účtovná jednotka nemá majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Účtovná jednotka nemá opravné položky.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Materiál/sklad potravín ŠJ – 112/	498,77
-----------------------------------	--------

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka nemá opravné položky k zásobám

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo.

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	65	529,13	Nedoplatky ŠJ

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

Účtovná jednotka nemá opravné položky k pohľadávkam.

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

Všetky pohľadávky sú v lehote do 1 roka.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	82 799,08	86 774,58

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Účtovná jednotka nemá takýto majetok.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka nemá poskytnuté návratné finančné výpomoci.

5. 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:	1 211,35	828,22
Predplatné na rok 2017/ účet 381	1 211,35	828,22
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka má Výsledok hospodárenia k 31.12.2016 rovný nule.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky tvoria mzdy, odvody a daň za 12/2016, ktoré boli odvedené do depozitu, zostatok účtu sociálneho fondu a preplatky za stravu Školskej jedálne.

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF/účet 472	1 020,16	Stav účtu sociálneho fondu
Prijaté preddavky ŠJ/ účet 324	1 793,12	Preplatky za stravu v ŠJ
Iné záväzky/ účet 379	2 414,90	Zrážky zamestnancov za 12/2016
Zamestnanci/účet 331	42 923,51	Mzdy zamestnancov za 12/2016
Sociálne a zdravotné poistenie/účet 336	29 774,35	Odvody z-teľ a z-nec za 12/2016
Ostatné priame dane/účet 342	5 900,94	Daň zamestnancov za 12/2016

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci.

4. 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:	0,00	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 211,35	828,22
Predplatné na rok 2016/ účet 384	1 211,35	828,22

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

Účtovná jednotka nemá prijaté kapitálové transfery zaúčtované na účte 384.

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		

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

602 - Tržby z predaja služieb	114 592,50	134 707,07
- školné	22 310,00	17 558,00
- strava	92 282,58	117 149,07
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	215 927,47	209 509,11
- bežný transfer na školský klub	108 710,00	103 464,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	90 980,48	87 277,11
- bežný transfer na centrum voľného času	4 913,80	3 000,00
- bežný transfer na základnú školu	11 323,19	15 768,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 101,00	9 796,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 101,00	9 796,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	966 261,60	936 089,04
- bežný transfer na základné vzdelávanie	920 400,00	899 567,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	18 966,00	18 414,00
- bežný transfer na mimoriadne výsledky žiakov	0,00	600,00
- bežný transfer na dopravné žiakov	2 593,00	2 384,00
- bežný transfer na sociálne znevýhodnené prostredie	1 671,00	2 721,00
- bežný transfer na odchodné	1 950,00	2 808,72
- bežný transfer na príspevok na učebnice	3 321,00	2 541,00
- bežný transfer na rozvojové projekty	0,00	1 140,00
- bežný transfer na lyžiarsky kurz	7 450,00	0,00
- bežný transfer na školu v prírode	5 500,00	0,00
- bežný transfer na hmotnú núdzu	4 110,60	5 475,80
- bežný transfer na ostatné/matematická olympiáda	300,00	437,52
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 291,80	4 762,56
- granty/projekty	2 291,80	4 762,56
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	11 698,17	14 775,32
- z nájmu	1 771,28	2 846,55
- ostatné	9 926,89	11 928,77

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	136 280,97	130 650,17
- spotreba materiálu ZŠ	43 492,80	35 538,21
- spotreba materiálu ŠJ/potraviny	92 788,17	95 111,96
502 - Spotreba energie	53 564,22	56 981,98
- elektrická energia	18 050,00	16 142,75
- voda	3 453,06	3 411,23
- plyn	32 061,16	37 428,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	31 199,41	15 083,83
- oprava budov	28 784,35	11 340,85
- oprava výpočtovej techniky	955 14	1 385,52
- oprava strojov, prístrojov	1 459,92	2 357,46
512 - Cestovné	136,70	1 304,30
518 - Ostatné služby	40 387,41	31 965,54
- stočné	6 988,65	7 228,09
- školenia	3 841,00	1 909,40
- poštové a telekomunikačné	2 973,75	2 115,24
- súťaže	2354,25	5 155,06
- cestovné/lyžiarsky kurz, škola v prírode žiaci	13 450,00	0,00
- ostatné	10 779,76	15 557,75
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	714 984,73	712 973,59
524 - Zákonné sociálne náklady	249 918,17	248 062,47

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

525 - Ostatné sociálne náklady	10 619,00	10 328,50
527 - Záonné sociálne náklady	26 500,33	28 295,22
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	11 101,00	9 796,00
- odpisy z vlastných zdrojov	11 101,00	9 796,00
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 581,85	1 967,27
- poistenie	1 247,54	1 178,53
- poplatky	334,31	788,74
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	58 778,13	54 370,43
- predpis odvodu príjmov RO	58 778,13	54 370,43
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 738,72	7 859,80
- hmotná núdza	4 110,60	5 475,80
- dopravné žiakov	2 593,00	2 384,00
- vrátka /RZ ZP	2 035,12	0,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti .

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

2. Ďalšie informácie

Účtovná jednotka nemá ďalšie informácie.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

**1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky
a spriaznených osôb**

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
------------------	----------------------------------	---	---	--

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Služby Mesta Michalovce	Poskytnuté služby		0	17 190,71
TaZS Michalovce	Poskytnuté služby		0	333,09
Mesto Michalovce	Poskytnuté služby		0	2 974,40

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

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:

Návrh rozpočtu na roky 2016-2018 rozpočtovej organizácie - Základnej školy Pavla Horova Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 10.12.2015 uznesením č. 130

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 – VIII zo dňa 23.02.2016 uznesením č. 153
- Rozpočtové opatrenie č. 2 – IX zo dňa 19.04.2016 uznesením č. 171
- Rozpočtové opatrenie č. 3 – X zo dňa 21.06.2015 uznesením č. 196
- Rozpočtové opatrenie č. 4 – XII zo dňa 25.10.2016 uznesením č. 228

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Účtovná jednotka nemá podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čl. X

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

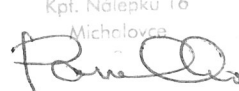
Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Michalovciach, dňa 27.03.2017


Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Základná škola Pavla Horova
Kpt. Nálepku 16
Michalovce


Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán