

Poznámky k 31.12.2016 - 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	PaedDr. Renáta Vlčková riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jozefína Bederková - zástupkyňa riaditeľky školy pre nižšie sekundárne vzdelávanie Mgr. Gabriela Šablatúrová - 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	85,37
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	86 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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Účtovanie zásob /čistiace prostriedky a drobný hmotný majetok/ priamo do spotreby	Nie sú v priestoroch školy a jej zariadení vhodné priestory na skladovanie zásob	Nemá významný vplyv	-

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>Reálnou hodnotou 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 reálnou hodnotou.
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, pôžičiek a úverov	<u>menovitou hodnotou</u> Záväzky 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 20,00 € 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 20,00 € 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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ 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)

- b) Textová časť k tabuľke č.1: V roku 2016 prebehla v materskej škole na Ul. mládeže rekonštrukcia rovnej strechy na sedlovú v celkovej výške 119 412,25 €. V základnej škole bolo zrealizované rozšírenie počítačovej siete o 50 prípojkových bodov, na zriadenie lokálneho rozvodu do novej PC učebne /5 počítačov/ pre učiteľov a pokrytie budovy základnej školy signálom Wifi – 9 551,46 € a rekonštrukciu /stavebná úprava/ - náhrada sklobetónovej výplne vo veľkej a malej telocvični za stenu s platovými oknami s drôtenou výplňou – 6 496,20 €.

Do školskej jedálne na Tajovského ulici bola zakúpená elektrická panvica – 2 219,31 € a nerezová mraznička 1 400 l – 2 388,- €. V školskej jedálni na Ulici mládeže bola vykonaná rekonštrukcia školskej kuchyne v hodnote 25 258,- € a bola zakúpená elektrická panvica - 2 219,30 a nerezová chladnička 1400 l - 2 088,- €. Vyradenie majetku tr. 0 v roku 2016 bolo vo výške 6 510,88 €.

- c) **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, z toho:	3 070 773,31
- Pozemky	526 167,27
- Budovy, stavby	2 370 486,54
- Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	105 398,70
- Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke /drobný hmotný majetok – podsúvaha/	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) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4:

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2016 pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 356,08 €.

- c) 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 356,08 € a tvoria ich nedoplatky na príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni vo výške 314,08 € /účet č. 378/ a nedoplatky na príspevok na činnosti školského klubu a na príspevkoch za pobyt dieťaťa v MŠ vo výške 42,- € /účet č. 318/.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016 v €
depozitný a darovací účet /2211/	88	96 041,08
účet sociálneho fondu /2214/	88	6 467,87
účet školskej jedálne Tajovského ul. /22180/	88	20 699,66
účet školskej jedálne Ul. mládeže /221880/	88	4 720,55
Spolu		127 929,16

3. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2016 významné položky časového rozlíšenia /nad 2 000,- €/ **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5:

Vlastné imanie k 31.12.2015 vo výške -11 065,92 € sa v roku 2016 zvýšilo o výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 10 995,12 € na sumu -70,80 €.

B Záväzky

1. Záväzky 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 31.12.2016 len záväzky v lehote splatnosti a to vo výške 130 768,05 €.

Všetky záväzky účtovnej jednotky k 31.12.2016 boli so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	6 467,87	
Prijaté preddavky	154	11 596,96	zo školských jedální
Iné záväzky /preplatky/	160	16 472,56	zo školských jedální
Zamestnanci	163	54 982,93	
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	34 673,76	
Ostatné priame dane	167	6 384,39	
Spolu		130 578,47	

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 k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	165 608,98	149 772,15
	- z toho stravné	112 761,12	107 062,99
	- z toho réžia	52 847,86	42 709,16
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	616 037,90	591 488,67
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	110 866,97	124 680,54
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	724 542,13	712 919,37
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 205,00	58 822,40
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	48 028,08	49 032,05

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	165 749,41	200 726,97
	- z toho spotreba potravín	112 761,12	107 062,99
	502 - Spotreba energie	95 143,89	106 114,32
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	27 718,91	48 045,09
	518 - Ostatné služby	25 204,90	14 989,20
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	800 627,00	784 539,07

Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

	524 - Zákonné sociálne náklady	275 672,90	268 586,54
	525 – Ostatné soc. poistenie	11 786,52	11 499,92
	527 – Zákonne sociálne náklady	37 158,99	30 090,05
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	111 022,41	124 836,66
	- z toho odpisy z vlastných zdrojov	102 961,62	115 946,06
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	99 628,61	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 20,- € do 1 700,- € / /2 400,-€/	388 111,55	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 16.12.2015 uznesením č. 246/2015

Zmeny rozpočtu:

1. zmena schválená dňa 26.01.2016 uznesením č. 1/2016 /č. 1/RO1/2016/
2. zmena schválená dňa 29.01.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 2/RO2/2016/
3. zmena schválená dňa 22.02.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 4/RO3/2016/
4. zmena schválená dňa 29.03.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 11/RO4/2016/
5. zmena schválená dňa 18.04.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 19/RO5/2016/
6. zmena schválená dňa 29.04.2016 uznesením č. 82/2016 /č. 20/RO6/2016/
7. zmena schválená dňa 22.06.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 34/RO7/2016/
8. zmena schválená dňa 23.08.2016 uznesením č. 246/2016 /č. 41/RO8/2016/
9. zmena schválená dňa 25.08.2016. uznesením č. 195/2016 /č. 42/RO9/2016/
10. zmena schválená dňa 16.09.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 46/RO10/2016/
11. zmena schválená dňa 26.10.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 53/RO11/2016/
12. zmena schválená dňa 26.10.2016 uznesením č. 256/2016 /č. 52/RO12/2016/
13. zmena schválená dňa 28.11.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 55/RO13/2016/
14. zmena schválená dňa 13.12.2016 uznesením č. 300/2016 /č. 59/RO14/2016/
15. zmena schválená dňa 27.12.2016 uznesením č. 246/2015 /č. 61/RO15/2016/

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