

Poznámky

POZNÁMKY k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku, dátum založenia alebo zriadenia, spôsob založenia alebo zriadenia, názov a sídlo zriaďovateľa, identifikačné číslo organizácie,

Názov a sídlo účtovnej jednotky: **Spojená škola, Kapušianska 2, Pavlovce nad Uhom**

Dátum zriadenia: **1.2.1981**

Spôsob zriadenia: zriaďovacia listina č. 2008/00159-17 ako **štátna rozpočtová organizácia** s právnou subjektivitou

Názov a sídlo zriaďovateľa: Okresný úrad Košice, odbor školstva, Zádielska 1, 040 78 Košice

IČO: **31309771**

- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky : riadna

(2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky / ďalej ÚJ /.

Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia.

Spojená škola je zriadená s účinnosťou od 1.9.2015 ako nástupnícka organizácia po Špeciálnej základnej škole a Praktickej škole, zriadenej 1.2.1981.

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **výchovno - vzdelávacia činnosť žiakov so špeciálnymi výchovno - vzdelávacími potrebami**

(3) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky.

Mená a priezviská vedúcich predstaviteľov, funkcie vedúcich predstaviteľov, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet riadiacich zamestnancov, organizačné členenie účtovnej jednotky.

Vedúci predstavitelia účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán: PaedDr. Katarína Romaňáková, **od 1.6.2015 Mgr. Viola Tirčová, riaditeľka**

zástupca štatutárneho orgánu: Mgr. Viola Tirčová do 31.5.2015, Mgr. Miroslava Hríndová od 1.9.2015, zástupkyňa riaditeľky

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: **24.4**

z toho: 18 pedagogických zamestnancov, 7 nepedagogických zamestnancov

počet riadiacich zamestnancov: 3

Organizačné členenie účtovnej jednotky:

Spojená škola Pavlovce nad Uhom má 2 organizačné zložky: **Špeciálna základná škola, Kapušianska 2, Pavlovce nad Uhom**

Praktická škola, Kapušianska 2, Pavlovce nad Uhom

Súčasťou školy je: **Školská jedáleň, Kapušianska 2, Pavlovce nad Uhom**

(4) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Počet rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a iných právnických osôb v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky, ich názov a sídlo, zmeny v počte príslušných organizácií (napríklad zriadenie, zrušenie alebo zmena formy právnickej osoby v priebehu účtovného obdobia) a dôvody týchto zmien.

Organizačné členenie uvedené v bode 3 platí od 1.9.2015 na základe Dodatku č. 3 k zriaďovacej listine č. 2008/00159-17 zo dňa 24.7.2015, vydaného Okresným úradom Košice, keď došlo k zmene názvu organizácie

(5) Údaje podľa čl. III, IV, V, VI, a XI sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslenie ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním / dopravné a montáž /,
- b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním / dopravné a montáž /,
- d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, resp. cenou, v ktorej sa viedol doposiaľ v účtovníctve, od r. 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky,

- f) dlhodobý finančný - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- g) zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, za ktorú sa obstarali a náklady súvisiace s obstaraním / dopravné a montáž /,
- h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- i) zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /určenou v darovacej zmluve alebo komisiou určenou pre oceňovanie /, prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky,
- j) pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou,
- k) krátkodobý finančný majetok, peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú menovitou hodnotou,
- l) časové rozlíšenie na strane aktív, náklady a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
- m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov, záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, pri ich prevzatí obstarávacou cenou, rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku, na základe zásady opatrnosti,
- n) časové rozlíšenie na strane pasív, výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
- o) deriváty - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- q) majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou,
- r) finančný a operatívny leasing - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.

(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 a 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 smerom nahor. ÚJ používa lineárnu metódu odpisovania. Pre odpisovaný majetok sa zostavuje odpisový plán v programe WinIBEU v module MAJETOK.

V súvislosti s novelizáciou zákona o dani z príjmov sa od 1.1.2015 rozšíril počet odpisových skupín majetku a zýšila doba odpisovania majetku. Je stanovených 6 odpisových skupín majetku, a to:

1. skupina - doba odpisovania 4 roky, 2. skupina - doba odpisovania 6 rokov, 3. skupina - doba odpisovania 8 rokov, 4. skupina - doba odpisovania 12 rokov, 5. skupina - doba odpisovania 20 rokov a 6. skupina - doba odpisovania 40 rokov, kde patria budovy a stavby.

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa pri obstaraní účtuje do nákladov na účet 518 - ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako spotreba materiálu na účet 501 - Spotreba materiálu.

Účtovná jednotka vedie operatívnu evidenciu majetku s nižšími cenami. (OTE).

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov.

Transfery sa vykazujú v menovitej hodnote v zmysle zákona o účtovníctve. Bežný a kapitálový transfer od zriaďovateľa, resp. cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, resp. výdavkami.

(8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou z predošlého dňa, ku dňu vzniku účtovného prípadu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od r. 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov. ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.

ČI. 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 (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

1. názov účtovnej jednotky: **Spojená škola, Kapušianska 2, Pavlovce nad Uhom**

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku : 31.12.2016

3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 584 563,02 €

4. + prírastky: drobný dlhodobý nehmotný majetok : 0 €

5. - úbytky: samostatné hnutelné veci : 0 €

drobný dlhodobý hmotný majetok : 0,00 € Neobežný majetok úbytky spolu: 0 €

6. +/- presuny : 0

7. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **584 563,02 €**, z toho :

pozemky: 1 819,16 €

stavby: 566 532,89 €

samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí: 2 484,20 €

dopravné prostriedky : 11 286,16 €

drobný dlhodobý hmotný majetok :	2 170,55 €
drobný dlhodobý nehmotný majetok:	270,06 €

Pohyby oprávok, opravných položiek a zostatkových cien sú uvedené v tabuľke č.1.

- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
Majetok je poistený pre prípad : Povinné zmluvné poistenie motorového vozidla: od 1.1.2016 do 31.12.2016 v sume 113,50 €.
- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - ÚJ nemá obsahovú náplň.
- d) opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky,
Účtovná jednotka nemá majetok vo vlastníctve.
- e) 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 jednotka, 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),

ÚJ má v správe dlhodobý nehmotný a hmotný majetok v hodnote 564 563,02 € v členení podľa bodu 1., a) 7 a využíva majetok v hodnote 17 667,46 € na základe zmluvy o výpožičke.
- f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný bod.

(2) Dlhodobý finančný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek a zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.
1. názov účtovnej jednotky,
 2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,
 3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 4. + prírastky,
 5. - úbytky,
 6. +/- presuny,
 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 2.

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v nasledovnej štruktúre

- a) názov spoločnosti,
- b) právna forma,
- c) základné imanie (ZI) spoločnosti v €,
- d) podiel účtovnej jednotky na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %,
- e) podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach v %,
- f) hodnota vlastného imania spoločnosti v € k 31.decembru bežného účtovného obdobia ,
- g) hodnota vlastného imania spoločnosti v € k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- h) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- i) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

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

- a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v nasledovnej štruktúre
1. názov emitenta,
 2. druh cenného papiera,
 3. mena cenného papiera
 4. výnos v %,
 5. dátum splatnosti,
 6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
 7. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- b) dlhodobé pôžičky v nasledovnej štruktúre
1. názov dlžníka,
 2. výnos v %,
 3. mena,
 4. dátum splatnosti,
 5. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

7. popis zabezpečenia pôžičky,

- c) popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 4.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám v nasledovnej štruktúre

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,

Zásoby - **materiál: 938,02 €** , z toho :

PHM : 21,46 €

čistiace prostriedky: 226,07 €

kancelárske potreby: 271,09 €

potraviny: 419,40 €

2. výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

Zásoby - **materiál : 1 356,71 €** , z toho :

PHM : 17,36 €

čistiace prostriedky: 762,32 €

kancelárske potreby: 675,56 €

potraviny: 422,47 €

3. + tvorba opravných položiek - 0,

4. - zníženie opravných položiek - 0,

5. - zrušenie opravných položiek - 0 ,

6. výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia - 0,

7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám, v r. 2016 neboli tvorené opravné položky k zásobám.

- b) výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.

- c) spôsob a výška poistenia zásob - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.

(2) Pohľadávky

- a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy: **účet 315 - ostatné pohľadávky** vo výške **316,05 €**.

V ÚJ evidujeme krátkodobú pohľadávku v lehote splatnosti za stravovanie zamestnancov za december 2016.

- b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v nasledovnej štruktúre

1. položka pohľadávok,

2. hodnota k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

3. + tvorba opravných položiek,

4. - zníženie opravných položiek,

5. - zrušenie opravných položiek,

6. hodnota k 31. decembru bežného účtovného obdobia,

7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam,

ÚJ nemá obsahovú náplň pre bod b).

- c) pohľadávky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: pohľadávky po lehote splatnosti: 0 €.

2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: pohľadávky po lehote splatnosti: 0 €.

- d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia, v nasledujúcej štruktúre

1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,

pohľadávky splatné k 31.12.2016: 316,05 €,

pohľadávky splatné k 31.12.2015: 202,40 €.

2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov - 0,

3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov - 0.

- e) výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia - ÚJ nemá obsahovú náplň.

- f) výška, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - ÚJ nemá obsahovú náplň.

(3) Finančný majetok

- a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku:

ceniny: 18,40 €,

bankové účty: 35 208,70 €, z toho účet sociálneho fondu: 1 727,78 €, depozitný účet: 32 023,81 € a účet školského stravovania 1 457,11 €.

b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom - ÚJ nemá obsahovú náplň.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa ich jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

- a) dlžník,
- b) výnos v percentách,
- c) mena, v ktorej bola návratná finančná výpomoc poskytnutá,
- d) dátum splatnosti,
- e) výška návratnej finančnej výpomoci k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- f) výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 4.

(5) Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Náklady budúcich období / NBO - účet 381 : 473,53 €, z toho:

poistné za motorové vozidlo, PZP:	113,50 €
poistné didaktickej techniky:	92,78 €
predplatné VERLAG DASHOFFER:	134,02 €
IVES:	64,74 €
Decent - doména:	68,49 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň v nasledovnej štruktúre

a) názov položky:	nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov:	výsledok hospodárenia:
b) výška k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia:	692,25 €	484,87 €
c) + zvýšenie, prírastky	484,87 €	0,00 €
d) - zníženie, úbytky	0,00 €	30 408,79 €
e) +/- presun	0,00 €	0,00 €
f) výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia:	1 177,12 €	- 30 408,79 €
g) opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.		

B Záväzky

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v nasledujúcej štruktúre

- a) položka rezerv:
- b) výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia:
- c) + tvorba
- d) - zníženie
- e) - zrušenie
- f) výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia
- g) stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv
- h) opis významných položiek rezerv

ÚJ nemá obsahovú náplň pre bod Rezervy.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:

- 1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **záväzky v lehote splatnosti: 35 777,58 €,**
- 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: **záväzky v lehote splatnosti: 36 323,87 €.**

b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:

1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka:	34 049,80 €	35 037,23 €
2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jedného do piatich rokov:	1 727,78 €	1 286,64 €
3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:	0	0

c) popis významných položiek záväzkov: **dlhodobé záväzky: záväzky zo sociálneho fondu: 1727,78 €,**

krátkodobé závazky: 34 049,80 € súvisia s neuhradenými faktúrami a výplatom decembrových miezd z depozitu v januári 2017, z toho:

na účte 326 - nevyfakturované dodávky:	2 025,99 €
na účte 331 - záväzky voči zamestnancom :	17 024,03 €
na účte 336 - záväzky voči inšt. soc. zabezpečenia:	11 490,95 €
na účte 342 - záväzky daňové:	2 498,37 €
na účte 379 - iné záväzky /z obst. miezd:	1 010,46 €

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery v nasledovnej štruktúre

1. charakter bankového úveru (investičný, prevádzkový a pod.),
2. druh bankového úveru podľa splatnosti (dlhodobý, krátkodobý),
3. mena, v ktorej bol bankový úver poskytnutý,
4. druh úrokovej sadzby a výška sadzby v %,
5. dátum splatnosti bankového úveru,
6. výška bankového úveru k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
7. výška bankového úveru k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

b) popis zabezpečenia dlhodobého alebo krátkodobého bankového úveru,

c) dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy v nasledovnej štruktúre

1. druh cenného papiera,
2. mena, v ktorej sú cenné papiere vydané,
3. úroková sadzba v percentách,
4. dátum splatnosti,
5. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. stav k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

e) prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

1. poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci,
2. druh prijatej návratnej finančnej výpomoci (krátkodobá, dlhodobá),
3. účel použitia,
4. dátum splatnosti,
5. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

(4) Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia: výdavky budúcich období a výnosy budúcich období - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,

b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 podľa čl. VI bodu 2.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 4.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

a) tržby za vlastné výkony a tovar:

účet 602 - tržby z predaja služieb:	8 138,52 € / predpis stravy
účet 648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:	4 561,85 € / dobropisy

b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob,

c) aktivácia,

d) daňové výnosy a colné výnosy,

e) finančné výnosy,

f) mimoriadne výnosy,

g) výnosy z transferov:

výnosy z bežných transferov zo ŠR:	478 379,46 €
výnosy z kapitálových transferov zo ŠR:	13 753,00 €
výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy:	2 907,06 €

h) ostatné výnosy (napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania) a výnosy z poplatkov,

i) výnosy v členení podľa rozpočtových programov: rozpočtový program OD501 výnosy spolu: 495 039,52 €

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a) spotrebované nákupy,

účet 501 - spotreba materiálu: 17 190,55 €

účet 502 - spotreba energie: 25 488,75 €

b) služby,

účet 511 - opravy a udržovanie: 46 658,72 €

účet 512 - cestovné: 109,60 €

účet 518 - ostatné služby: 7643,85 € /doprava, školenia, telekomunikačné služby, predplatné, revízie/

c) osobné náklady,

účet 521 - mzdové náklady: 283 167,00 €

účet 524 - zákonné sociálne poistenie: 96 825,50 €

účet 525 - ostatné sociálne poistenie: 1 210,00 €

účet 527 - zákonné sociálne náklady: 6 234,86 €

účet 528 - ostatné sociálne náklady: 1 090,00 €

d) dane a poplatky,

účet 538 - ostatné dane a poplatky: 125,50 €

účet 548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť: 2 952,27 €

e) odpisy, rezervy a opravné položky,

účet 551 - odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku: 13 753,00 €

f) finančné náklady,

účet 568 - ostatné finančné náklady: 288,78 €

g) mimoriadne náklady,

h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov,

účet 588 - náklady z odvodu príjmov: 4 516,64 €

i) ostatné náklady,

j) náklady podľa rozpočtových programov. **Náklady spolu: 507 255,02 €**

Program OD501 Výchova a vzdelávanie mládeže, Podprogram OD501 Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách

(3) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

účet 351 - zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa

a) stav pohľadávky z dôvodu neprijatých odvodov príjmov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, alebo stav záväzku z dôvodu neodvedených odvodov príjmov k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: **0 €**

b) - v bežnom účtovnom období prijaté odvody minulých účtovných období, alebo bežnom účtovnom období uhradené odvody minulých účtovných období: **0 €**

c) + odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do výnosov alebo nákladov bežného účtovného obdobia: **4 516,64 €**

d) - uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia: **4 516,64 €**

e) stav pohľadávky z dôvodu neprijatých odvodov príjmov k 31. decembru bežného účtovného obdobia, alebo stav záväzku z dôvodu neodvedených odvodov príjmov k 31.decembru bežného účtovného obdobia: **0 €**

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

účet 353 - zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

a) stav záväzkov z dôvodu prijatých transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: **99 714,39 €**

b) druh transferu (bežný, kapitálový): **kapitálový**

c) + príjem transferu v bežnom účtovnom období v členení podľa druhu (bežný, kapitálový): **20 000 €**

d) - zúčtovanie transferu do výnosov bežného účtovného obdobia: **13 753,00 €**

e) - zúčtovanie transferu do výnosov budúcich období: **0 €**

f) stav záväzku z dôvodu prijatých transferov k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **105 961,39 €**

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

a) stav pohľadávky z dôvodu poskytnutých transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

b) druh transferu (bežný, kapitálový),

c) + poskytnutie transferu v bežnom účtovnom období v členení podľa druhu (bežný, kapitálový),

- d) - zúčtovanie transferu poskytnutého v bežnom účtovnom období do nákladov bežného účtovného obdobia,
- e) - zúčtovanie transferu poskytnutého v minulých účtovných obdobiach do nákladov bežného účtovného obdobia,
- f) stav pohľadávky z dôvodu poskytnutých transferov k 31. decembru bežného účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Deriváty

Popis významných derivátov.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 1.

(2) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi a popis tohto zabezpečenia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 2.

(3) Ďalšie informácie

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach, o pohľadávkach a záväzkoch z lízingu.

Účtovná jednotka na podsúvahových účtoch eviduje drobný hmotný a nehmotný majetok v hodnote 141 678,65 € /účet 771/, materiál v skladoch CO 366,44 € /účet 789/. Na podsúvahových účtoch je vedený drobný hmotný majetok do 33,20 €, DHM do 995,80 €, učebnicový fond, učebné pomôcky do 33,20 € a učebné pomôcky do 995,80 €, knihy v knižnici. Majetok do hodnoty 33,20 € je vedený v OTE - operatívno-technickej evidencii. ÚJ využíva prenajatý majetok evidovaný na podsúvahovom účte 781 v hodnote 1 366,65 €. Tento pozostáva z PC zostáv a digitálnej techniky z ÚIPSŠ - projekt MVP /6821,08 €/, projekt INFOVEK /8742,93 €/, projekt MPC /736,80 €/.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

- a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie,
 - b) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:
 - 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 - 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
 - c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.
- ÚJ nemá obsahovú náplň pre bod 1 článku VIII.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb

- a) povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,
- b) povinnosti z opčných obchodov,
- c) zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,
- d) povinnosti z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných a podobných zmlúv,
- e) povinnosť investovať prostriedky získané oslobodením od dane z príjmov,
- f) iné povinnosti.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 2 článku VIII.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,

Zostatok prostriedkov finančných aktív k 31.12.2016 vo výške 35 227,10 € predstavujú finančné prostriedky na účte sociálneho fondu 1 727,4278 €, čiastka 32 023,81 € je

hodnota záväzku, ktorý súvisí s výplatou decembrových miezd z depozitného účtu, 1 457,11 € účet školského stravovania a 18,40 € ceny.

- b) suma peňažných preddavkov a hodnota nepeňažných preddavkov a suma úverov, s uvedením doterajších plnení a údaje o zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou za záväzky členov jednotlivých orgánov, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,
 - c) údaj podľa písmen a) a b) za bývalých členov týchto orgánov, ak sa príjmy naďalej poskytujú alebo ak výhoda trvá.
- Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre body b) a c).

Čl. X

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
- zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
 - druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc a záruka,
 - významná charakteristika obchodu, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou, informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
 - o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane,
 - opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.
- (2) Spriaznenými osobami sú
- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
 - právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
 - fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
 - zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
 - právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
 - osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
 - osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
 - osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre článok X.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

V zmysle zákona o štátnom rozpočte na rok 2016 boli schválené limity kapitoly Ministerstva vnútra SR. Na základe uvedeného nám zriaďovateľ Okresný úrad Košice, odbor školstva listom zo dňa 13.1.2016 a ďalším listom zo dňa 21.1.2016 oznámil ukazovatele rozpočtu výdavkov na rok 2016. V zmysle rozpisu záväzných ukazovateľov - príjmov na rok 2016 boli upravené nedaňové príjmy na 2 000 €. V súlade s plnením príjmov došlo v priebehu roka 2016 k ich úprave na 1 608 €. Plnenie príjmov vo výške 1609,58 € zahŕňa preplatok za odber el. energie za rok 2015 /181,73 € / a preplatok ročného zúčtovania zdravotného poistenia 1049, 57 € - VŠZP a 378,28 € Dôvera ZP. Dosiahnuté príjmy predstavujú plnenie 100,10%.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,

Zdroj	Položka EK	Názov príjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015
111	292012	z dobropisov	0,00	181,73	181,73
111	292017	z vratiek	0,00	1 426,27	1 427,85
Spolu príjmy:			0,00	1 608,00	1 609,58

- b) príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný bod.

- c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,

Schválený rozpočet na rok 2016 pre našu účtovnú jednotku: Zdroj krytia 111, Program 0D5 - Výchova a vzdelávanie mládeže, Podprogram 0D501 - Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách

Rozpočet výdavkový na rok 2016 bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami z úrovne zriaďovateľa.

Zdroj	FK	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015
111	09122	610 - mzdy, platy, služob. príjmy a OOV	233 305,00	278 905,00	278 905,00
111	09122	620 - poistné a príspevok do poisťovní	81 540,00	99 036,00	99 035,50
111	09122	630 - tovary a služby	42 000,00	94 692,00	94 470,99
111	09122	640 - bežné transfery	500,00	4 646,00	4 645,97
Výdavky spolu:			357 345,00	477 279,00	477 057,46

- d) výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný bod.

Čl. XII

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.