

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Koperníkova ulica 1707/21 Poprad - Matejovce
IČO	17068193
Dátum zriadenia	01.09.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Poprad
Sídlo zriaďovateľa	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3 Poprad
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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo, výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Mária Dudziková riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	52 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ

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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	30	1/30
6	40	1/40

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

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

V operatívnej evidencii drobného majetku sa eviduje majetok od 30 Eur do 1 700 Eur a vedie sa na podsúvahovom účte.

Pri majetku, ktorý je obstaraný z prostriedkov ŠR a EU sa pri jeho zaradení postupuje podľa jednotlivých zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky 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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila 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)

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	276 953,04
Budovy, stavby	1 121 761,99
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	43 149,70
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	6 038,75

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávka z nájmu	173,00	neuhradený nájom, nájomca nezastihnuteľný

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	73 490,81

ZŠ s MŠ realizuje svoje príjmy a výdavky prostredníctvom bankových účtov založených v spoločnosti Všeobecná úverová banka, a.s.

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu	1 425,74
Nájomné na nasledujúce obdobie	551,20
Preddavky MŠ	12,00
Preddavky ŠKD	395,00
Poistné	467,64

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy

a) rezervy - tabuľka č.6

ZŠ s MŠ má vytvorenú krátkodobú rezervu na plnenie prebiehajúceho a hroziaceho súdneho sporu.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Prebiehajúci a hroziaci súdny spor	v roku 2017

Súdny spor k 31.12.2016:

Dudzik Ján, Mgr. – 18CoPr/3/2016 neplatné skončenie pracovného pomeru a následne **9Cpr/4/2016** o náhradu mzdy z neplatného skončenia pracovného pomeru - 29 955,66 € s prísl.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

c) **popis významných položiek záväzkov**

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	3 411,05	Nepoužitý SF
Iné záväzky	643,48	Zrážky z plátov zamestnancov 12/2016
Zamestnanci	35 752,57	Mzdy 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	23 701,61	Odvody SP a ZP 12/2016
Ostatné priame dane	4 778,53	Preddavky na daň z príjmov FO zo závislej činnosti za 12/2016

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	12 088,20
602 - Tržby z predaja služieb - stravné, školné	12 088,20
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	862 813,27
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	220 178,90
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 720,25
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	630 914,12
c) ostatné výnosy	19 467,23
648 - Ostatné výnosy	19 467,23

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	105 556,16
501 - Spotreba materiálu	38 161,58
502 - Spotreba energie	67 394,58
b) služby	22 301,80
511 - Opravy a udržiavanie	1 972,82
512 - Cestovné	4 649,82
513 - Náklady na reprezentáciu	200,00

Základná škola s materskou školou, Koperníkova ulica 1707/21, 059 51 Poprad – Matejovce
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.decembru 2016

518 - Ostatné služby	15 479,16
c) osobné náklady	722 704,84
521 - Mzdové náklady	519 782,23
524 - Záonné sociálne náklady	182 053,27
527 - Záonné sociálne náklady	20 869,24
d) dane a poplatky	1 783,65
538 - Ostatné dane a poplatky	1 783,65
e) odpisy, rezervy a opravné položky	11 720,25
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	7 706,13
- odpisy z cudzích zdrojov	4 014,12
f) finančné náklady	243,70
568 - Ostatné finančné náklady	243,70
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	29 501,92
588 - Náklady z odvodu príjmov	29 237,92
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	264,00
i) ostatné náklady	1 279,58
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 279,58
j) dane z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Materiál v skladoch civilnej ochrany	824,71	789
Iné – drobný hmotný majetok	178 035,77	754

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 16.12.2015 uznesením č.246/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29.01.2016 rozpočtové opatrenie 2/RO1/2016
- druhá zmena schválená dňa 22.02.2016 rozpočtové opatrenie 4/RO2/2016
- tretia zmena schválená dňa 29.03.2016 rozpočtové opatrenie 11/RO3/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 18.04.2016 rozpočtové opatrenie 19/RO4/2016
- piata zmena schválená dňa 27.04.2016 rozpočtové opatrenie 20/RO5/2016
- šiesta zmena schválená dňa 22.06.2016 rozpočtové opatrenie 34/RO6/2016
- siedma zmena schválená dňa 23.08.2016 rozpočtové opatrenie 41/RO7/2016
- ôsma zmena schválená dňa 25.08.2016 rozpočtové opatrenie 42/RO8/2016
- deviata zmena schválená dňa 26.10.2016 rozpočtové opatrenie 53/RO9/2016
- desiatu zmena schválená dňa 27.10.2016 rozpočtové opatrenie 52/RO10/2016
- jedenásta zmena schválená dňa 21.11.2016 rozpočtové opatrenie 58/RO11/2016
- dvanásta zmena schválená dňa 13.12.2016 rozpočtové opatrenie 59/RO12/2016
- trinásta zmena schválená dňa 27.12.2016 rozpočtové opatrenie 61/RO13/2016

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

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