

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad
Sídlo účtovnej jednotky	Francisciho ulica 832/21
IČO	37 791 591
Dátum zriadenia	1.9.2008
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Poprad
Sídlo zriaďovateľa	Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 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	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Miroslav Jagáč, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Anna Urbanová, zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	84,55
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	86
- počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	5

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	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty. Účtovná jednotka používa lineárnu metódu odpisovania.

Majetok zaraďuje 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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené interným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
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 od 20,00 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa interného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 20,00. Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa interného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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 |

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:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie – majetok z projektu EÚ	207,81
Poistenie – výpočtová technika, elektronika	185,12
Povinné zmluvné poistenie – prívesný vozík	23,50
Poistenie – zodpovednosti za škodu	1 140,93

Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, 058 01 Poprad

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	227 345,16
Budovy, stavby	1 106 436,31
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	99 499,61
Dopravné prostriedky	497 99
Majetok v správe účtovnej jednotky RO	8 169,97

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	8 398,63
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka – majetok CO	1 842,34

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Nájomné za telocvičňu	068	853,42	nájom

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

Pohľadávka v lehote splatnosti – jedná sa o pohľadávku za nájom telocvične.

2. Finančný majetok**a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty 221 – riadok 088	140 951,02

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 spolu z toho:		
- nájom telocvične	853,42	904,65
- poisťné, predplatné, aktualizácia softvéru	1 239,63	1 463,58
- školné MŠ, ŠKD	1 098,00	938,00

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie - tabuľka č.5**

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z predchádzajúcich rokov k 1.1.2016	- 3 153,75
Výsledok hospodárenia z roku 2015	378,26
Zostatok k 31.12.2016	- 2 775,49

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

- záväzky so SF r. 144 súvahy – 9 973,22 €
- krátkodobé záväzky r. 151 súvahy (mzdy12/2016 + faktúry za rok 2016) – 112 735,51 €

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Hodnota záväzku k 31.12.2015	Opis
Závazok zo SF		6 080,28	Zostatok na účte SF, riadok súvahy 144
Dodávateľa	121,72	2 855,49	Faktúry z roku 2015, 2016, riadok súvahy 152
Prijaté preddavky	2 854,80	2 574,98	Prijaté preddavky na stravu, riadok súvahy 154
Iné záväzky		18 586,76	Preplatky za stravu, zrážky z miezd, riadok súvahy 160
Zamestnanci	60 729,69	52 735,96	Mzdy, riadok súvahy 163
Sociál. a zdravot. poistenie	40 580,86	35 327,24	Odvody z miezd, riadok súvahy 165
Ostatné priame dane	8 448,44	6 403,90	Daň z príjmov, riadok súvahy 167

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 z toho:		
Nájom telocvične	853,42	904,65
Predplatné, poistné	1 157,55	1 383,48
Školné MŠ, ŠKD	1 098,00	938,00

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		
- strava	107 857,62	106 050,07
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky	6,34	9,90
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		

Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, 058 01 Poprad

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

g) 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 - bežný transfer na školskú jedáleň -	487 393,29	462 996,86
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	18 736,59	14 942,12
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	863 015,20	807 689,89
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy -	63 097,28	56 801,87
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -		

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	165 438,49	54 710,30
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	68 620,12	69 462,70
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	16 156,17	24 807,12
512 - Cestovné	245,89	355,35
513 - Náklady na reprezentáciu	200,00	200,00
518 - Ostatné služby	29 511,24	12 275,36
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	836 038,35	787 434,15
524 - Záonné sociálne náklady	292 413,46	276 391,53
525 - Ostatné sociálne poistenie	13 136,68	
527 - Záonné sociálne náklady	28 958,21	26 628,92
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	3 470,20	3 390,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	18 736,59	14 942,12

Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, 058 01 Poprad

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	2 366,00	2 573,81
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	61 929,87	56 765,64
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,00	46,13
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	503,20	742,20
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,00	1,55

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie**

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 842,34	7890
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné		

Čl. VII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****Čl. VIII****Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

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:

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

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.02.2016 oznámeniami Okresného úradu Prešov č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-008, č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-010 a č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-013,
- druhá zmena schválená dňa 29.03.2016 oznámením Okresného úradu Prešov č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-020,
- tretia zmena schválená dňa 18.04.2016 oznámením UPSVaR Poprad č. 1/2016/SOC,
- štvrtá zmena schválená dňa 29.04.2016 uznesením č. 82/2016,
- piata zmena schválená dňa 22.06.2016 oznámením Okresného úradu Prešov č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-049,
- šiesta zmena schválená dňa 23.08.2016 oznámeniami Okresného úradu Prešov č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-82 a č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-084,
- siedma zmena schválená dňa 26.10.2016 oznámením Okresného úradu Prešov č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-098 a oznámením UPSVaR Poprad č. 1/2016/SOC,
- ôsma zmena schválená dňa 26.10.2016 uznesením č. 253/2016,
- deviata zmena schválená dňa 28.11.2016 oznámeniami Okresného úradu Prešov č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-110, č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-108, č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-013 a na základe žiadosti o presun prostriedkom zo dňa 21.11.2016,
- desiatu zmena schválená dňa 14.12.2016 uznesením č. 300/2016,
- jedenásta zmena schválená dňa 27.12.2016 oznámením Okresného úradu Prešov zo dňa 21.12.2016.

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.