

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Teodora Jozefa Moussona
Sídlo účtovnej jednotky	T.J. Moussona 4, 071 01 Michalovce
IČO	17080703
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Zriaďovacou listinou z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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. Valéria Kocúrová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	62
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
5	60	1,67
8	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od 60,00 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 60,00 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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)

Textová časť k tabuľke č.1 Účtovná jednotka nevidovala žiadny prírastok dlhodobého majetku.

Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2017. Účtovná jednotka nevyraďovala žiadny majetok, preto nevidujeme ani úbytok majetku.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 614 851,36

B Obežný majetok

1. Zásoby – predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni v čiastke 1 786,77 EUR

2. Pohľadávky podľa doby splatnosti - krátkodobé

Text.časť k tabuľke č. 4 - r.súv. 060 - predstavujú nedoplatky za stravu v školskej jedálni v čiastke 14,28 EUR a pohľadávku za zriadovateľom v čiastke 5,90 EUR, ktorá vznikla z dôvodu, že banka si zinkasovala úrok na novootvorenom účte -5,90 EUR, čím nám vznikol debetný zostatok – ten sme predpísali zriadovateľovi ako pohľadávku.

3. Finančný majetok – predstavuje zostatok finančných prostriedkov na depozitnom účte, účte SF a na účte školskej jedálne = 84 150,54 EUR

opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Finančné prostriedky na depozitnom účte	69 930,08	79 153,51
Finančné prostriedky sociálneho fondu	1 664,96	1 355,53
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	2 615,65	3 641,50

4. 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 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 601,83	2533,53
Predplatné r. 2018	1 043,48	1 975,18
Poistné r. 2018	558,35	558,35
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5 – Účtovná jednotka k 31.12.2017 nevykazuje výsledok hospodárenia.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – organizácia v r. 2017 netvorila žiadne rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 - Náplňou tejto tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2017 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov. Taktiež aj preplatky na stravnom v školskej jedálni za 12/2017

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 - Všetky vykazované záväzky sú v lehote splatnosti – záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo SF-472	1 355,53	Zostatok SF
Záväzok voči zamestnancom-331	42 545,76	Výplata 12/2017
Záväzok voči ZP a SP-336	28 807,13	Z miezd za 12/2017
Záväzok voči DÚ-342	6 341,51	Z miezd za 12/2017
Preplatky ŠJ-324	5 442,55	Preddavky na stravu ŠJ
Zrážky za zamestnancov-379	1 459,11	Z miezd za 12/2017

3. 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 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	109 378,01	2 533,53
-cudzí majetok	107 776,18	0,00
-predplatné r. 2018	1 043,48	1 975,18
-poistné r. 2018	558,35	558,35

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
-cudzí majetok - odpisy	4 075,20

V účtovnom období roku 2017 bol na základe rozhodnutia zriaďovateľa preúčtovaný cudzí majetok vo výške **103 700,98 EUR** (107 776,18 EUR – odpisy r. 2017 - 4 075,20 EUR) z účtu 384 na účet 355.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	113 232,98	123 100,01
- školné	21 343,00	23 297,80
- strava	16 000,00	17 002,47
- norm.spotreba v ŠJ		82 799,74
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	162 676,94	175 634,83
- bežný transfer na školský klub	70 050,00	85 000,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	69 500,00	73 652,47
- CVC	14 281,68	13 197,80
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	38 754,20	42 617,01
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	816 565,51	752 503,09
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	8 145,80	4 075,20
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 125,00	450,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	6 890,38	5 121,94

Základná škola Teodora Jozefa Moussona, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	115 087,45	109 439,83
- čistiace prostriedky		3 468,07
- kancelárske potreby		4 459,21
- učebné pomôcky		3 771,30
- potraviny v ŠJ		82 799,74
502 - Spotreba energie	42 297,28	47 238,03
- elektrická energia	13 648,58	13 872,29
- voda	2 453,25	2 726,77
- plyn	26 195,45	30 638,97
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	14 175,79	13 330,78
- oprava interiéru	980,80	78,00
- oprava budov	11 195,13	7 519,22
- oprava strojov, prístrojov	1 358,30	4 795,29
- oprava výpočtovej techniky	641,56	938,27
512 - Cestovné	1 325,88	2 743,32
518 - Ostatné služby	23 283,20	24 189,79
- prepravné		4 275,00
- stočné		3 995,73
- súťaže		6 088,00
- revízie		2 372,05
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	598 865,50	652 368,42
524 - Záonné sociálne náklady	210 199,17	229 025,19
525 - Ostatné sociálne poistenie	3 432,00	9 385,49
527 - Záonné sociálne náklady	21 458,39	20 187,64
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 238,80	2 230,80
- Poplatky za komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	46 900,00	46 692,21
- odpisy z vlastných zdrojov	38 754,20	42 617,01
- odpisy z cudzích zdrojov	8 145,80	4 075,20
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 633,72	1 895,62
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	44 307,78	42 652,36
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	22 075,46	16 725,30
- hmotná núdza, cestovné žiakom		8 475,30
- lyžiarsky kurz		4 050,00
- škola v prírode		4 200,00
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	11 736,00	781
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné-drobný hmotný majetok v používaní	545 308,85	771

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:

Prijmy uvedené v tabuľke č. 12 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu – z dôvodu zahrnutia príjmov zo stravovania a vyššej skutočnosti prijatia transferu Okresného úradu Košice na zabezpečenie súťaží.

Výdavky uvedené v tabuľke č.13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu –odmeny za mimoriadne výsledky žiakov, zabezpečenie súťaží , nakúpené potraviny v ŠJ – neboli zahrnuté v rozpočte iba v čerpaní.

Textová časť k tabuľke č. 14:

Finančné operácie – počiatočný stav na účte ŠJ – stravné

Návrh rozpočtu rozpočtovej organizácie na roky 2017-2019 bol schválený-
MsZ dňa 8.12.2016 uznesením č. 243

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 – schválilo MsZ - dňa 28.2.2017 uznesením č. 265
- Rozpočtové opatrenie č. 2 – schválilo MsZ - dňa 25.4.2017 uznesením č. 276
- Rozpočtové opatrenie č. 3 – schválilo MsZ - dňa 20.6.2017 uznesením č. 301
- Rozpočtové opatrenie č. 4 – schválilo MsZ - dňa 30.8.2017 uznesením č. 319
- Rozpočtové opatrenie č. 5 – schválilo MsZ - dňa 7.12.2017 uznesením č. 346

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.