

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bajkalská 29, 080 01 Prešov
IČO	37877186
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73, 080 01 Prešov
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Slávka Dudinská
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Petras
Funkcia	zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	20	5
4	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 16,60 Eur, ktorý podľa účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 16,60 Eur, ktorý podľa 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 |

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 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 4 567 €, ktorý vznikol nákupom a zaradením do majetku na základe protokolu o zaradení zo dňa 01.06.2017.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
elektronika	poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	14 151,00
budovy, stavby	živelné poistenie	7 144 443,12
budovy, stavby	poistenie pre prípad odcudzenia	50 000,00
súčasť budov, stavieb	poistenie pre prípad odcudzenia - vandalizmus	100 000,00
súbor hnutel'ného majetku	živelné poistenie	286 982,81
súbor hnutel'ného majetku	poistenie pre prípad odcudzenia	50 000,00
súbor hnutel'ného majetku	poistenie pre prípad odcudzenia - vandalizmus	20 000,00
stroje a elektronika		40 000,00
sklo		3 000,00

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	850 445,34

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	10 554,71
- počítače 8 ks	5 302,64
- notebook 3 ks	2 975,61
- tabuľa Board 1 ks	1 416,10
- dataprojektor 1 ks	860,36
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4

.....

.....

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za nájom	0,00	312,65	
- pohľadávky - dobropisy	0,00	553,96	

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

Textová časť k tabuľke č.4: Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sa skladajú zo sumy 1 639,70 € - réžie a sumy 866,61 € - pohľadávky z nájmov a dobropisy.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	89 581,45	77 080,71

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 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	0,00	1 309,84
- predplatné	0,00	198,72
- poistenie	0,00	1 087,12
- preplatky ŠKD	0,00	24,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A 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 neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Základná škola, Bajkalská 29, Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	2 170,12	2 226,91
- záväzky zo sociálne ho fondu	2 170,12	2 226,91
Krátkodobé záväzky z toho:	90 320,75	80 574,84
- záväzky voči dodávateľom	0,00	1 425,57
- záväzky voči zamestnancom	37 371,66	36 713,33
- záväzky voči poisťovniam	23 188,57	23 641,71
- záväzky voči daňovému úradu	4 967,45	5 076,70
- ostatné záväzky	24 793,07	13 717,53

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	90 320,75	80 574,84
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	2 170,12	2 226,91
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	35 853,40	37 084,94
- darovací účet	7 316,69	7 537,79
- zostatková cena dlhodobý majetok cudzie zdroje	28 536,71	28 237,31
- predplatné	0,00	1 309,84

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	106 921,71	121 987,93
602 - Tržby z predaja služieb	106 921,71	121 987,93
- poplatky ŠKD	16 680,00	17 352,00
- strava	74 938,53	72 608,14
- réžie	15 303,18	31 685,38
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	911 435,84	900 550,78
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	176 730,82	192 546,68
- bežný transfer na školský klub	71 885,00	86 476,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	67 899,00	98 083,72
- bežný transfer na základnú školu		7 986,96
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	20 594,07	20 029,17
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa	20 594,07	20 029,17
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	713 811,55	686 746,54
- bežný transfer na základnú školu	713 811,55	686 745,54
c) ostatné výnosy	7 549,35	8 795,51

Základná škola, Bajkalská 29, Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

648 - Ostatné výnosy	7 549,35	8 795,51
- za prenájom		6 098,08
- z ročného zúčtovania ZP		2 697,43

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	168 475,02	177 842,86
501 - Spotreba materiálu	96 760,84	105 693,00
502 - Spotreba energie	71 714,18	72 149,86
- elektrická energia	7 702,60	5 515,33
- voda	6 827,84	7 426,58
- plyn	1 470,23	1 933,00
- teplo	55 713,51	57 274,95
b) služby	47 775,89	37 311,94
511 - Opravy a udržiavanie	18958,60	10 147,19
- oprava okien 8 ks		5 484,36
518 - Ostatné služby	28 775,03	27 135,85
- lyžiarsky kurz		3 105,00
- škola v prírode		3 500,00
c) osobné náklady	739 056,65	730 363,03
521 - Mzdové náklady	537 649,11	528 896,02
524 - Zákonné sociálne náklady	183 907,25	185 735,55
527 - Zákonné sociálne náklady	17 500,29	15 713,46
d) dane a poplatky	2 351,42	2 006,00
538 - Ostatné dane a poplatky	2 351,42	2 006,00
- poplatok za komunálny odpad		2 002,00
e) finančné náklady	1 545,45	1 118,12
568 - Ostatné finančné náklady	1 545,45	1 118,12
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	36 948,96	56 457,09
588 - Náklady z odvodu príjmov	36 948,14	53 941,78
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		2 515,31
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
g) ostatné náklady	8 108,40	7 859,93
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 108,40	7 859,93
- dopravne dochádzajúcim žiakov		7 664,33

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	10 554,71	
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné		

Čl. VII

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 14.12.2016 uznesením č. 539/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 03.04.2017 interným oznámením
- druhá zmena schválená dňa 29.06.2017 rozpočtovým opatrením č. 3/P/2017
- tretia zmena schválená dňa 06.07.2017 uznesením č. 727/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 03.08.2017 rozpočtovým opatrením č. 4/P/2017
- piata zmena schválená dňa 04.09.2017 interným oznámením
- šiesta zmena schválená dňa 27.10.2017 rozpočtovým opatrením č. 6/P/2017
- siedma zmena schválená dňa 15.11.2017 rozpočtovým opatrením č. 4/Z/2017
- ôsma zmena schválená dňa 22.11.2017 rozpočtovým opatrením č. 7/P/2017
- deviata zmena schválená dňa 30.11.2017 interným opatrením
- desiatu zmena schválená dňa 15.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 9/P/2017

Čl. X

**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

Popis skutočností:

Proti Základnej škole ako žalovanej strane je vedený súdny spor s bývalým žiakom. Žalobca požaduje náhradu škody na zdraví s príslušenstvom vo výške 40.995,50 €. Základná škola zatiaľ rezervu netvorila ani nevykázala túto sumu v uzávierke.