

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Okružná 17
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Okružná 17, 071 01 Michalovce
IČO	17080754
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina 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 vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eleonóra Kanócová
Funkcia	riadiateľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Martin Nebesník
Funkcia	zástupca riadiateľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	90,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	96
- počet vedúcich zamestnancov	3
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 x áno
 nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu
áno x 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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok 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. - 9. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,6666
3	12	8,3333
5	60	1,6666
9	30	3,3340

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 Eur, 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 Eur do 1700 Eur, 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:

V roku 2017 organizácia zaznamenala prírastky vo výške 16 800 EUR – kapitálový výdavok školskej jedálne. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za r. 2017.

Účtovná jednotka vyradzovala majetok v celkovej hodnote 5 550,62 €.

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/	1 954 026,22

b) 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	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

B Obežný majetok

1. Zásoby

Predstavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 5 174,17 EUR.

2. Pohľadávky

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé	060	236,61	Nedoplatok za stravné ŠJ

pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadok súvahy 060) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

Nedoplatky za stravné školskej jedálne.

3. Finančný majetok

Opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Sociálny fond	4 732,33
Depozit	136 603,67
Potraviny	1,77

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu, z toho:	2 448,91	1281,32
- predplatné časopisov za r. 2018	1 703,39	762,97
- poisťné za r. 2018	745,52	518,35
- účastnícky poplatok za školenie	0,00	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

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 Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy za rok 2017.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Sú to záväzky zo sociálneho fondu, mzdy a odvody, ostatné priame dane, zrážky zo mzdy, neuhradené faktúry za potraviny ŠJ, preplatky za stravu ŠJ za mesiac december 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 SF sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky.

c) popis významných položiek záväzkov

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Zväzok zo SF	4732,33	4816,96	Zostatok na účet SF (472)
Dodávatelia	2093,61	2999,21	Neuhradené faktúry ŠJ (321)
Prijaté preddavky ŠJ	3283,81	2871,07	Preplatky ŠJ (324)
Iné záväzky	2424,03	1720,74	Zrážky z miezd zamestnancov (379)
Zamestnanci	73116,16	68168,22	Mzdy zamestnancov za mesiac 12/2017 (331)
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	50187,63	44440,29	Odvody do SP a ZP za mesiac 12/2017 (336)
Ostatné priame dane	10875,85	8919,32	Daň za zamestnancov za mesiac 12/2017 (342)

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2448,91	70 619,07
- predplatné časopisov r.2018	1703,39	762,97
- poisťné r.2018	745,52	518,35
- účastnícke poplatky za školenie	0,00	0,00
- cudzí majetok	0,00	69 337,75

Na základe rozhodnutia zriaďovateľa bol na konci účtovného obdobia r.2017 cudzí majetok vo výške 67 702,75 € (69337,75 zostatok k 31.12.2016 - 1635 € odpisy k 31.12.2017) prevedený z účtu 384 na účet 355.

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Cudzí majetok – odpisy	1635,00	3264,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	223287,31	226818,45
- školné	69166,63	69513,88
- strava	154120,68	157304,57
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		

Základná škola Okružná 17, Michalovce

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
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 - bežný transfer na centrum voľného času	284883,53	275163,62
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	47372,20	44440,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	1500098,45	1399144,37
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	1635,00	3264,00
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	0,00	0,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - <i>Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania</i>		
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	7162,44	5869,39
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 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	212355,88	228341,16
502 - Spotreba energie, z toho:	59705,71	55758,27
- elektrická energia	18490,85	19359,60
- voda	8258,24	7608,26
- plyn	2231,00	1284,36
- teplo	30725,62	27506,05
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	42462,22	37670,50
512 - Cestovné	1140,73	1508,56
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	0,00
518 - Ostatné služby	22271,62	34898,92
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1129941,90	1037431,12
524 - Záonné sociálne náklady	393962,60	360889,50

Základná škola Okružná 17, Michalovce

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

525 – Ostatné sociálne poistenie	18860,26	9475,10
527 - Záonné sociálne náklady	32695,26	33232,54
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	4461,60	4461,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	49007,50	47704,00
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	251,57	1426,57
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		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	72906,66	75383,27
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - 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	30188,66	26526,00
549 - Manká a škody		
j) 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	9138,61	781
DHM v používaní	573382,61	771

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:

Príjmy uvedené v tabuľke č. 12 - skutočnosť je vyššia oproti rozpočtu o poplatky a platby za stravné

Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 - skutočnosť vyššia oproti rozpočtu o výdavky na potraviny

Skutočnosť v tabuľke č. 14 finančné operácie predstavuje zostatok účtu školskej stravovne k 31.12.2017.

Zmeny rozpočtu:

- Uznesenie č. 265 zo dňa 28.2.2017 Rozpočtové opatrenie č. 1
- Uznesenie č. 276 zo dňa 25.4.2017 Rozpočtové opatrenie č. 2
- Uznesenie č. 301 zo dňa 20.6.2017 Rozpočtové opatrenie č. 3
- Uznesenie č. 319 zo dňa 30.8.2017 Rozpočtové opatrenie č. 4
- Uznesenie č. 346 zo dňa 7.12.2017 Rozpočtové opatrenie č. 6

Čl. X

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.