

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Moskovská 1, 071 01 Michalovce
IČO	17080720
Dátum zriadenia	1. apríla 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou z 10.2.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, Michalovce
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 vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marta Dacejová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Iveta Soročinová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	52
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	7 úsekov
	- úsek riaditeľky školy - pedagogický úsek - hospodársko-správny úsek - ekonomický, personálny a mzdový úsek - úsek školského stravovania - úsek školského klubu detí (ŠKD) - úsek BOZP a PO

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 ☒ 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	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 takto:

Základná škola, Moskovská 1, Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5
7	60	1,67

Drobný nehmotný majetok od 60,- Eur do 2400,- Eur, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 16,- Eur do 60 Eur, sa účtuje priamo do spotreby a vedie sa v operatívnej evidencii. Drobný hmotný majetok od 60,- Eur do 1700,- Eur sa účtuje do spotreby a eviduje sa na sklade ako DHM.

Účtovná jednotka v roku 2017 netvorila opravné položky k majetku.

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

- Základnej škole v roku 2017 nebol poskytnutý kapitálový transfer

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)

V roku 2017 Základná škola nevykazovala žiadne prírastky ani úbytky dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok vo výške 2 163 031,58 EUR má Základná škola v správe, vlastníkom je Mesto Michalovce.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy – tabuľka č.4

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota	Opis
Krátkodobé pohľadávky	65	470,14	Nedoplatky za stravu v ŠJ, uhradené v januári 2018

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	331,47	470,14
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	331,47	470,14
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Účet Sociálneho fondu	1886,80	2590,55
Depozitný účet	59953,75	58045,97
Potravinový účet	2580,75	483,01

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 :	868,99	1806,55
z toho: poistenie Kooperativa	317,74	317,74
ASC agenda	349,-	349,-
Služby elektronickej registratúry		720,-
Virtuálna knižnica		198,72

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

jedná sa o záväzky z neuhradených faktúr za školské stravovanie splatné v januári 2018, výplatu miezd za december, odvody do poisťovni z miezd za december 2017, daň zo závislej činnosti za december, zostatok sociálneho fondu

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1886,80	2590,55
- záväzky zo sociálneho fondu	1886,80	2590,55
Krátkodobé záväzky z toho:	64395,67	60938,25
- záväzky voči dodávateľom	3886,04	1987,01
- záväzky voči zamestnancom	33255,76	32572,03
- záväzky voči poisťovniam	21237,87	20817,65
- záväzky voči daňovému úradu	4461,87	4345,15

Tieto záväzky sú so splatnosťou do jedného roka, okrem sociálneho fondu.

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
Výnosy budúcich období spolu :	868,99	1806,55
z toho: poistenie Kooperatíva	317,74	317,74
ASC agenda	349,-	349,-
Služby elektronickej registratúry		720,-
Virtuálna knižnica		198,72

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		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	4040,-	3740,-
- réžia ŠJ	14501,62	15042,52
- strava	52569,12	47121,21
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		
- bežný transfer na školský klub	26940,-	28900,-
- bežný transfer na školskú jedáleň	83284,12	78042,52
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- odpisy HM	21319,-	38333,-
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na prevádzku ZŠ	759817,20	814567,05
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Pedagogická prax		1492,77
- Preplatok za teplo, energie	5400,82	6116,11
- Preplatky od zdr. a soc. poisťovni	910,97	3237,72

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		
501 - Spotreba materiálu		
Zakúpenie dielenských stolov a stoličiek		3712,32
Zakúpenie notebookov		7642,-
Spotreba potravín	52569,12	47121,21
Čistiace prostriedky	4915,62	4825,23
Kancelárske potreby	1013,14	1073,16
Učebné pomôcky	5088,84	1941,31
Knihy časopisy	1565,21	1211,50
Údržbársky a ostatný materiál	25763,32	22936,51
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	13418,62	28059,68
- voda	5988,29	3095,25
- plyn	1456	1207,-
- teplo	43167,64	35298,41
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava havarijného stavu potrubia		4494,08
- Oprava WC chlapci	4761,60	13217,19
- Hygienická maľba telocvične		3110,04

Základná škola, Moskovská 1, Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- Oprava elektrickej inštalácie	7350,-	2604,96
- Oprava a rekonštrukcia poč. siete		7978,58
518 - Ostatné služby		
- Stočné	2711,46	5464,72
- Poštovne a telekomunikačné služby	1495,50	1539,66
- Výrub stromov		1949,56
- Doprava jedla	2460,73	6594,47
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	490603,71	523115,70
524 - Záonné sociálne náklady	170697,51	180485,76
527 - Záonné sociálne náklady	20112,37	18162,04
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky-poplatok komun.odpad	1315,60	1315,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	21319,-	38333,-
568 - Ostatné finančné náklady		
- Poplatky banke	1327,10	1676,41
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	25489,01	27421,12
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- hmotná núdza stravne, školské potreby	35613,80	30146,60
- škola v prírode		4000,-
- dopravne	1909,52	1753,04

V roku 2016 bola do užívania zaradená dostavba základnej školy na elokovanom pracovisku Mlynská, z toho dôvodu v roku 2017 stúpili náklady napr. na elektrickú energiu, dopravu jedla, odpisy, mzdy, odvody.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	4023,64	781
Operatívna evidencia majetku	225160,94	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Príjmy rozpočtu uvedené v tabuľke tvorili poplatky za ŠKD, réžia za odobrané obedy, stravne, poplatok za prenájom telocvične, preplatky energií a zdravotného poistenia.

Výdavky rozpočtu tvorili výdaje na mzdy zamestnancov, poistné a príspevky do zdravotného a sociálneho poistenia a na tovary a služby zabezpečujúce chod školy.

Rozpočet Základnej školy bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8.12.2016 uznesením č.243
Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.2.2017 uznesením č. 265, Rozpočtové opatrenie č.1
- druhá zmena schválená dňa 25.4.2017 uznesením č. 276, Rozpočtové opatrenie č.2
- tretia zmena schválená dňa 20.6.2017 uznesením č. 301, Rozpočtové opatrenie č.3

- štvrtá zmena schválená dňa 30.8.2017 uznesením č. 319, Rozpočtové opatrenie č. 4
- piata zmena schválená dňa 7.12.2017 uznesením č. 346, 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.