

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad
Sídlo účtovnej jednotky	Tajovského ulica 2764/17, 058 01 Poprad
IČO	17068215
Dátum zriadenia	1.1.1997
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina - prechod na právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Mesto Poprad
Sídlo zriaďovateľa	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 01 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	Poskytovanie základného vzdelania žiakom školského a predškolského veku.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Renáta Vlčková riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ing. Alžbeta Dlugošová - zástupkyňa riaditeľky školy pre nižšie sekundárne vzdelávanie Mgr. Gabriela Šablaturová - zástupkyňa riaditeľky školy pre primárne vzdelávanie Eva Hešová - zástupkyňa riaditeľky školy pre materskú školu na Tajovského ulici Mgr. Jana Baburová - zástupkyňa riaditeľky školy pre materskú školu na Ulici mládeže
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	83,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	83 3

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	<u>obstarávacou cenou</u> Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: ☒ dopravné ☒ montáž ☐ provízia ☐ poistné ☒ iné - odborné zaškolenie Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: ☒ úroky ☒ realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	<u>Reálnou hodnotou alebo cenou stanovenou na základe zmluvy.</u> Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
c) zásoby nakupované	<u>obstarávacou cenou</u> Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: ☒ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo ☐ iné
d) pohľadávky	<u>menovitou hodnotou</u> Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky/od roku 2008 sa uplatňuje zásada

	opatnosti/.
e) krátkodobý finančný majetok	<u>menovitou hodnotou</u> Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
f) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie <u>zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.</u>
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	<u>menovitou hodnotou</u> Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
h) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie <u>zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.</u>
i) Majetok obstaraný z transferov	<u>obstarávacou cenou</u>

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Nové budovy a stavby sa zaradzujú do odpisových skupín takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Typ nehnuteľnosti	Ročná odpisová sadzba v %
5	30	Chodníky, komunikácie, ihriská, spevnené plochy a ďalšie drobné stavby	3,33%
6	40	Stavby, rekonštrukcie budov	2,5%
7	50	Rekonštrukcie námestí	2%
8	60	Budovy /nové/	1,66%

Drobný nehmotný majetok od 20,00 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

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

6. 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 |

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek 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:

1 rok	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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 prebehla v materskej škole na Tajovského ulici rekonštrukcia 2 sociálnych zariadení v celkovej výške 31 291,62 €. Do základnej školy bol zakúpený presklený digestor do chémie, do školskej jedálne na Tajovského ulici bol zakúpený sporák kombinovaný 6-horákový – 2 207,04 € a varný kotol 150 l – 4 497,60 €.

Vyradenie majetku tr. 0 v roku 2017 bolo vo výške 2 175,27 €.

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v € 2017	Suma v € 2016
Majetok v správe účtovnej jednotky, z toho:	3 110 542,30	3 070 773,31
- Pozemky	526 167,27	526 167,27
- Budovy, stavby	2 401 778,16	2 370 486,54
- Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	114 262,55	105 398,70
- Drobný dlhodobý hmotný majetok	68 334,32	68 720,80
- Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke /drobný hmotný majetok – podsúvaha/	18 532,43	18 212,83

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Za významné pohľadávky považujeme pohľadávky s hodnotou vyššou ako 2 000,00 eur.

b) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4:

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2017 pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 285,47 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4:

Pohľadávkami v lehote splatnosti sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej výške 285,47 € a tvoria ich nedoplatky na príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni vo výške 279,47 € /účet č. 378/ a nedoplatky na príspevok na činnosti školského klubu vo výške 6,- € /účet č. 318/.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku** /nad 2 000,- €/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017 v €	Zostatok k 31.12.2016 v €
depozitný a darovací účet /2211/	88	99 201,48	96 041,08
účet sociálneho fondu /2214/	88	6 362,87	6 467,87
účet školskej jedálne Tajovského ul. /22180/	88	17 940,09	20 699,66
účet školskej jedálne Ul. mládeže /221880/	88	4 400,76	4 720,55
Spolu		127 905,20	127 929,16

3. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka má k 31.12.2017 významné položky časového rozlíšenia /nad 2 000,- €/ **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:**

- nájom za telocvičňu prijatý vopred vo výške 2 034,10 €.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5:

Vlastné imanie k 31.12.2016 vo výške -70,80 € sa v roku 2017 zvýšilo o výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 3,02 € na sumu -67,78 €.

B 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 mala k 31.12.2017 len záväzky v lehote splatnosti a to vo výške 133 097,36 €.

Všetky záväzky účtovnej jednotky k 31.12.2017 boli so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

b) **popis významných položiek záväzkov** podľa jednotlivých položiek súvahy /nad 2 000,- €/

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v € 2017	Hodnota záväzku v € 2016	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	6 362,87	6 467,87	
Prijaté preddavky	154	11 743,33	11 596,96	zo školských jedální
Iné záväzky /preplatky/	160	15 812,34	16 472,56	zo školských jedální
Zamestnanci	163	56 233,72	54 982,93	
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	35 705,44	34 673,76	
Ostatné priame dane	167	7 045,47	6 384,39	
Spolu		132 903,17	130 578,47	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov /nad 10 000,- €/

Druh 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	164 102,68	165 608,98
	- z toho stravné	115 913,17	112 761,12
	- z toho réžia	48 189,51	52 847,86
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	659 156,62	616 037,90
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	105 084,20	110 866,97
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	761 560,64	724 542,13
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	10 865,05	2 205,00
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	57 323,68	48 028,08

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov /nad 10 000,- €/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	189 076,00	165 749,41
	- z toho spotreba potravín	115 913,17	112 761,12
	502 - Spotreba energie	94 311,70	95 143,89
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	36 826,30	27 718,91
	518 - Ostatné služby	34 273,46	25 204,90

Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	839 461,65	800 627,00
	524 - Zákonne sociálne náklady	294 549,65	268 586,54
	525 – Ostatné soc. poistenie	12 425,86	11 499,92
	527 – Zákonne sociálne náklady	42 086,11	30 090,05
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	105 236,24	124 836,66
	- z toho odpisy z vlastných zdrojov	47 002,88	115 946,06
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	104 151,17	91 436,93

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách /nad 2 000,- €/

Druh položky	Hodnota 2017	Hodnota 2016	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky			
Prenajatý majetok/prepožičaný majetok	18 532,43	18 212,83	781
Majetok prijatý do úschovy			
Prísne zúčtovateľné tlačivá			
Materiál v skladoch civilnej ochrany	2 482,58	2 482,58	789
Odpísané pohľadávky			
Iné – DHM /DNM/ od 20,- € do 1 700,- € / /2 400,-€/	429 590,75	388 111,55	751, 752,753,754

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č. 12 a 13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 08.12.2016 uznesením č. 298/2016

Zmeny rozpočtu:

1. zmena schválená dňa 31.01.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 3/RO1/2017/
2. zmena schválená dňa 23.02.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 6/RO2/2017/
3. zmena schválená dňa 13.03.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 9/RO3/2017/
4. zmena schválená dňa 07.04.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 13/RO4/2017/
5. zmena schválená dňa 18.04.2017 uznesením č. 91/2017 /č. 15/RO5/2017/
6. zmena schválená dňa 24.05.2017 uznesením č. 127/2017 /č. 19/RO6/2017/
7. zmena schválená dňa 29.05.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 21/RO7/2017/
8. zmena schválená dňa 19.06.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 24/RO8/2017/
9. zmena schválená dňa 27.06.2017 uznesením č. 191/2017 /č. 25/RO9/2017/
10. zmena schválená dňa 28.08.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 35/RO10/2017/
11. zmena schválená dňa 30.08.2017 uznesením č. 209/2017 /č. 36/RO11/2017/
12. zmena schválená dňa 08.09.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 37/RO12/2017/
13. zmena schválená dňa 25.10.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 42/RO13/2017/
14. zmena schválená dňa 31.10.2017 uznesením č. 284/2017 /č. 43/RO14/2017/
15. zmena schválená dňa 27.11.2017 uznesením č. 298/2016 /č. 46/RO15/2017/
16. zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 327/2017 /č. 49/RO16/2017/

Čl. VIII

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

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