

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Koperníkova ulica 1707/21 Poprad - Matejovce
IČO	17068193
Dátum zriadenia	01.09.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Poprad
Sídlo zriaďovateľa	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3 Poprad
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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo, výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Barbora Cehulová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	52 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
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:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	30	1/30
6	40	1/40

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

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

V operatívnej evidencii drobného majetku sa eviduje majetok od 30 Eur do 1 700 Eur a vedie sa na podsúvahovom účte.

Pri majetku, ktorý je obstaraný z prostriedkov ŠR a EU sa pri jeho zaradení postupuje podľa jednotlivých zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky 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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

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)

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	276 953,04
Budovy, stavby	1 121 761,99
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	46 726,90
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	6 038,75

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávka z nájmu	173,00	neuhradený nájom, nájomca nezastihnuteľný

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	78 692,61

ZŠ s MŠ realizuje svoje príjmy a výdavky prostredníctvom bankových účtov založených v spoločnosti Všeobecná úverová banka, a.s.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu	281,93
Nájomné na nasledujúce obdobie	-568,47
Preddavky MŠ	72,00
Preddavky ŠKD	170,00
Poistné	467,64
Predplatné	140,76

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy

a) rezervy - tabuľka č.6

ZŠ s MŠ má vytvorenú krátkodobú rezervu na plnenie prebiehajúceho a hroziaceho súdneho sporu.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Prebiehajúci súdny spor	v roku 2017

Súdny spor - ukončený k 31.12.2017:

Dudzik Ján, Mgr. – 18CoPr/3/2016 neplatné skončenie pracovného pomeru a následne **9Cpr/4/2016** o náhradu mzdy z neplatného skončenia pracovného pomeru - 29 955,66 € s prísl.- použitie rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	5 853,42	Nepoužitý SF
Iné záväzky	185,74	Zrážky z plátov zamestnancov 12/2017
Zamestnanci	36 927,80	Mzdy 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	32 046,80	Odvody SP a ZP 12/2017
Ostatné priame dane	4 973,22	Preddavky na daň z príjmov FO zo závislej činnosti za 12/2017

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	12 678,88
602 - Tržby z predaja služieb - stravné, školné	12 678,88
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	993 463,63
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	258 001,34
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	15 199,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	720 263,13
c) ostatné výnosy	19 250,20
648 - Ostatné výnosy	19 250,20

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	75 965,58
501 - Spotreba materiálu	19 334,86
502 - Spotreba energie	56 630,82
b) služby	22 084,60
511 - Opravy a udržiavanie	5 368,60
512 - Cestovné	3 689,29

513 - Náklady na reprezentáciu	200,00
518 - Ostatné služby	12 826,71
c) osobné náklady	873 517,01
521 - Mzdové náklady	631 592,17
524 - Záonné sociálne náklady	217 563,06
527 - Záonné sociálne náklady	24 361,78
d) dane a poplatky	1 796,30
538 - Ostatné dane a poplatky	1 796,30
e) odpisy, rezervy a opravné položky	15 199,16
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	11 185,04
- odpisy z cudzích zdrojov	4 014,12
f) finančné náklady	246,48
568 - Ostatné finančné náklady	246,48
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	30 620,72
588 - Náklady z odvodu príjmov	30 244,72
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	376,00
i) ostatné náklady	792,78
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	792,78
j) dane z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Materiál v skladoch civilnej ochrany	824,71	789
Iné – drobný hmotný majetok	179 254,07	754

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:

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

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.01.2016 rozpočtové opatrenie 3/RO1/2017
- druhá zmena schválená dňa 23.02.2017 rozpočtové opatrenie 6/RO2/2017
- tretia zmena schválená dňa 13.03.2017 rozpočtové opatrenie 9/RO3/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 24.05.2017 rozpočtové opatrenie 19/RO4/2017
- piata zmena schválená dňa 29.05.2017 rozpočtové opatrenie 21/RO5/2017
- šiesta zmena schválená dňa 19.06.2017 rozpočtové opatrenie 24/RO6/2017
- siedma zmena schválená dňa 28.08.2017 rozpočtové opatrenie 35/RO7/2017
- ôsma zmena schválená dňa 08.09.2017 rozpočtové opatrenie 37/RO8/2017
- deviata zmena schválená dňa 25.10.2017 rozpočtové opatrenie 42/RO9/2017
- desiatu zmena schválená dňa 31.10.2017 rozpočtové opatrenie 43/RO10/2017
- jedenástu zmena schválená dňa 27.11.2017 rozpočtové opatrenie 46/RO11/2017
- dvanástu zmena schválená dňa 13.12.2017 rozpočtové opatrenie 49/RO12/2017

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.