

## Poznámky k 31.12.2018

### 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	56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	56 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	1 136 748,79
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 31.12.2018
Bankové účty	80 303,30

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 31.12.2018
<b>Náklady budúcich období spolu</b>	<b>6 394,29</b>
Nájomné na nasledujúce obdobie	1 169,34
Preddavky MŠ	134,00
Preddavky ŠKD	249,00
Preddavky ŠJ	4 166,15
Poistné	467,64
Predplatné	208,16

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie – tabuľka č.5

#### B Závazky

##### 1. 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**

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	5 745,11	Nepoužitý SF
Iné záväzky	752,19	Zrážky z platov zamestnancov 12/2018
Zamestnanci	43 316,05	Mzdy 12/2018
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	25 263,26	Odvody SP a ZP 12/2018
Ostatné priame dane	5 350,69	Preddavky na daň z príjmov FO zo závislej činnosti za 12/2018
Dodávatelia	8 259,00	Neuhradené FA 2018
Prijaté preddavky	4 166,15	Preddavok na stravu v ŠJ od stravníkov

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>	<b>54 335,11</b>
602 - Tržby z predaja služieb - stravné, školné	54 335,11
<b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	<b>1 098 335,59</b>
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	293 503,93
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	15 136,29
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	789 695,37
<b>c) ostatné výnosy</b>	<b>19 766,08</b>
648 - Ostatné výnosy	19 766,08

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) spotrebované nákupy</b>	<b>147 031,54</b>
501 - Spotreba materiálu	91 276,75
502 - Spotreba energie	55 754,79
<b>b) služby</b>	<b>34 228,04</b>
511 - Opravy a udržiavanie	16 870,76
512 - Cestovné	19,94
513 - Náklady na reprezentáciu	199,95
518 - Ostatné služby	17137,39
<b>c) osobné náklady</b>	<b>893 556,14</b>
521 - Mzdové náklady	643 190,39
524 - Zákonné sociálne náklady	219 647,01
527 - Zákonné sociálne náklady	30 719,04

<b>d) dane a poplatky</b>	<b>1 796,30</b>
538 - Ostatné dane a poplatky	1 796,30
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	<b>15 136,29</b>
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	11 122,17
- odpisy z cudzích zdrojov	4 014,12
<b>f) finančné náklady</b>	<b>1 386,41</b>
568 - Ostatné finančné náklady	1 386,41
<b>g) mimoriadne náklady</b>	
<b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	<b>72 146,76</b>
588 - Náklady z odvodu príjmov	71 270,76
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	876,00
<b>i) ostatné náklady</b>	<b>8 920,71</b>
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 920,71
<b>j) dane z príjmov</b>	

## 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	191 478,17	754

## 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:

Tab.č.14 – zostatok prostriedkov **2 799,11 €** - z predchádzajúcich rokov v ŠJ

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 07.12.2017 uznesením č.326/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.01.2018 rozpočtové opatrenie 4/RO1/2018
- druhá zmena schválená dňa 19.02.2018 rozpočtové opatrenie 6/RO2/2018
- tretia zmena schválená dňa 23.02.2018 rozpočtové opatrenie 7/RO3/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 07.05.2018 rozpočtové opatrenie 20/RO4/2018
- piata zmena schválená dňa 18.06.2018 rozpočtové opatrenie 23/RO5/2018
- šiesta zmena schválená dňa 19.06.2018 rozpočtové opatrenie 24/RO6/2018
- siedma zmena schválená dňa 30.07.2018 rozpočtové opatrenie 29/RO7/2018
- ôsma zmena schválená dňa 20.08.2018 rozpočtové opatrenie 34/RO8/2018
- deviata zmena schválená dňa 08.10.2018 rozpočtové opatrenie 42/RO9/2018
- desiatu zmena schválená dňa 24.10.2018 rozpočtové opatrenie 43/RO10/2018
- jedenásta zmena schválená dňa 27.11.2018 rozpočtové opatrenie 47/RO11/2018
- dvanásta zmena schválená dňa 17.12.2018 rozpočtové opatrenie 50/RO12/2018
- trinásta zmena schválená dňa 17.12.2018 rozpočtové opatrenie 51/RO13/2018

## **Čl. VIII**

### **Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.