

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Park Angelinum
Sídlo účtovnej jednotky	Park Angelinum 8 Košice
IČO	35540478
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Delimitáciou / právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A , 040 01 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávací proces
----------------------------------	----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Renáta Brédová
Funkcia	riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Kamila Jalčová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	75
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	75
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A, 04001Košice

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

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. 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
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. 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
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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
- ☒ poistné
- ☒ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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:

☒ 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 v %
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od € do €, 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 € do €, 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.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

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.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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** je podrobne uvedený v tabuľke č.1

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	Kooperatíva	1 556 €

c) **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, ale majetok je v správe účtovnej jednotky RO	Suma spolu 982 898,58
pozemky	5 773,56
budovy a stavby	917 748,61
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	59 376,41

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** je uvedený v tabuľke č.1

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám je uvedený v tabuľke č.2

Stav zásob k 31.12.2012 = 1 327,54 €

Stav zásob k 31.12.2013 = 993,06 €

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
materiál ŠJ na sklade	334,48 €	spotreba

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** uvedené v riadkoch 048 až 060 súvahy v tabuľke č.4

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
v lehote splatnosti	60	177,08 €	nedoplatky ŠJ za stravu

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
účet 221	088	81 725,49	0	10 998,67	70 726,82
účet 222	090	4,47	37,32	0	41,79
Spolu		81 729,96	37,32	10 998,67	70 768,61

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie je uvedené v tabuľke č.5 ako HV účtovnej jednotky

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov				
	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2013	
Nevysporiadaný VH minulých rokov	- 15 345,21	0	1 944,33	- 17 289,54	Súvaha/Pasíva r. 124
VH	- 1 944,33	8 324,74	0	6 380,41	Súvaha/Pasíva r. 125
Spolu	- 17 289,54	8 324,74	1 944,33	- 10 909,13	Súvaha/Pasíva r. 123

B Záväzky

1. Rezervy sú uvedené v tabuľke č.6 ako ostatné krátkodobé rezervy za nevyčerpanú dovolenku a sociálne zabezpečenie, predpokladaný rok využitia rezerv je 2014.

Názov položky	Opis významných položiek rezerv				
	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2013	
Ostatné krátkodobé rezervy	10 121,02	11 753,83	10 121,02	11 753,83	Súvaha/Pasíva r. 131= účet 323

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** z riadkov 140 a 151 súvahy sú uvedené v tabuľke č.8, ako záväzky v lehote splatnosti do jedného roka.

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok lehote splatnosti do 1 roka	Riadok súvahy	Hodnota záväzku		Opis
		Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	
SF	140	6 498,71	1 422,95	účet 472
krátkodobé záväzky	151	88 490,04	83 126,51	účty 324 ŠJ,325,379,331,336,342
Spolu		94 988,75	84 549,46	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	113 060,91
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	158 812,21
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	16 762,26
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	932 661,84
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 855,77
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	32 509,74
Spolu		1 265 783,75

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	159 828,70
	502 - Spotreba energie	61 402,91
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	10 141,58
	518 - Ostatné služby	18 460,91
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	681 625,55
	524 - Záonné sociálne náklady	242 883,47
d) dane a poplatky	527 - Záonné sociálne náklady	23 565,14
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	16 762,26
	553 - Tvorba ostatných rezerv	11 753,83
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	469,25
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	32 509,74
Spolu		1 259 403,34

HV = 1 265 783,75 - 1 259 403,34 = 6 380,41

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v tabuľke č.13-16

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 28.02.2013 uznesením č. 550 z XV. rokovania MZ

- prvá zmena bola schválená dňa 17.06.2013 uznesením č. 635 z XVII. rokovania MZ
- druhá zmena schválená dňa 16.09.2013 uznesením č. 721 z XX. rokovania MZ
- tretia zmena schválená dňa 16.09.2013 uznesením č. 721 z XX. rokovania MZ