

Poznámky k 31.12.2014 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Krymská 5, 071 01 Michalovce
IČO	170 807 62
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce, Mestský úrad
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov30, Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jozef Porvaz, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Anna Pavlová, zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	48 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Účtovná jednotka sa člení na útvary: 1/ útvar riaditeľa, 2/ pedagogický útvar, 3/ hospodársko-správny útvar, 4/ útvar školského stravovania. Niektoré útvary sa členia na úseky a to: pedagogický útvar sa člení na úsek I. stupňa, úsek II. stupňa, úsek ŠKD a hospodársko-správny útvar sa člení na úsek administratívnych zamestnancov a úsek správnych zamestnancov.
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	-

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 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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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	60	1,7 %
9	30	3,334 %

Drobný nehmotný majetok od 60,- Eur do 2400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 2 ako DNM.

Drobný hmotný majetok od 60,- Eur do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do príslušného nákladového účtu a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1 ako DHM

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 |

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. 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 (tabuľka č.1 - Poznámky k 31.12.2014)

Z tabuľky č. 1 je zrejmé, že v priebehu roka účtovná jednotka zaznamenala prírastok v hodnote 5172,- € plynový varný kotol, nezaznamenala úbytky na predmetnom majetku, ani opravné položky. Odpisy bol vykonané v súlade s odpisovým plánom.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 331.480,77 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	907,66 €	Nedoplatky za stravu v ŠJ
Pohľadávky z nedaň. príjmov obcí	068	270,90 €	Neuhradená odberat. faktúra za prenájom

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 - Poznámky k 31.12.2014
Nedoplatky evidované vedúcou ŠJ sú po lehote splatnosti vo výške 907,66 €, mali byť uhradené do 31.12.2014. Predpoklad zaplatenia je lehota do 1 roka. Pohľadávka vo výške 270,90 € v lehote splatnosti do 31.01.2014 predstavuje neuhradenú faktúru za prenájom nebytových priestorov.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku** súvaha r. 088

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty spolu z toho :	61.913,11 €
účet sociálneho fondu	1.998,54 €
účet depozitný	59.914,15 €

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období** súvaha r. 111, 113

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	1.841,52 €
poistné	388,19 €
predplatné	1.453,33 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5 Poznámky k 31.12.2014

Účtovná jednotka neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia významné zmeny v ocenení vlastného imania ani opravy významných chýb minulých rokov.

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - **tabuľka č.8- Poznámky k 31.12.2014**

Z údajov uvedených v tabuľke č. 8- Poznámky k 31.12.2014 všetky faktúry za potraviny v školskej jedálni v hodnote 2.468,35 € sú po lehote splatnosti, ostatné záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Všetky záväzky v lehote splatnosti vo výške 64.573,74 € uvedené v tabuľke č. 8- Poznámky k 31.12.2014 sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazok zo SF	1.998,54 €	zostatok na účte sociálneho fondu, čerp. 2015
Dodávatelia	2.830,92 €	neuhradené faktúry za potraviny dodávateľom ŠJ- 2.468,35 € a vodné, stočné a zr. voda 362,57 €
Prijaté preddavky	2.272,06 €	preplatky za stravu /1.201,21 €/ a neodvedená réžia za stravu v roku 2014 /1.070,85 €/
Iné záväzky	1.199,51 €	zrážky zamestnancov 12/2014 v hodnote 1.173,09 € preplatky na vodnom , stočnom u nájomcov 26,42 €
Zamestnanci	33.212,95 €	nevyplatené mzdy zamestnancom 12/2014
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	21.041,44 €	neodvedené poistné pre ZP a SP 12/2014
Ostatné priame dane	4.486,67 €	neodvedená daň za 12/2014

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:	147.340,51 €
poistné	388,19 €
predplatné	1.453,33 €
kapitál. transf	145.498,99 €

Čl. V 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	
602 - Tržby z predaja služieb spolu:	77.204,13 €
- služby ŠKD, CVČ	6.800,00 €
- strava, réžia	69.324,13 €
- letný tábor	1.080,00 €
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 spolu:	124.180,49 €
- bežný transfer na školský klub /ŠKD/	41.748,00 €
- bežný transfer na školskú jedáleň /ŠJ/	59.314,98 €
- bežný transfer na centrum voľného času /CVČ/	4.322,00 €
- bežný transfer na základnú školu /ZŠ/	18.795,51 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC spolu:	20.821,00 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadiťovateľa	13.630,00 €
- zúčtovanie kapitálového transferu vlast. zdroje	7.191,00 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	630.241,94 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR spolu:	3.285,00 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	3.285,00 €
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy spolu:	17.171,24 €
- preplatky za energie	8.137,96 €
- prenájom, nedoplatky energ., spolupráca s VŠ, NUCEM	9.033,28 €
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653- Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti spolu:	9.972,63 €
- zúčtovanie rezervy na dovolenku ŠKD, ŠJ, ZŠ	9.972,63 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu spolu.	89.987,53 €
502 - Spotreba energie spolu:	48.599,08 €
- elektrická energia	5.689,67 €
- vodné	1.742,11 €
- plyn	1480,88 €
- teplo, TUV	39.686,42 €
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie spolu:	18.504,58 €
- oprava a údržba budov	12.431,00 €
- oprava a údržba VT	1.596,00 €
- oprava a údržba prev. strojov, prístrojov a zar.	4.178,58 €
518 - Ostatné služby spolu:	13.802,31 €
- služby VT	1.997,39 €
- stočne, zr. voda	4.736,94 €
- školenia	436,00 €

Základná škola, Krymská 5, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2014

- telefon	1.182,96 €
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	461.670,13 €
524 - Záonné sociálne náklady	160.147,15 €
527 - Záonné sociálne náklady	11.330,39 €
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky spolu:	1.877,60 €
- popl. za komunál odpad.	1.877,60 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM spolu:	24.106,00 €
- odpisy z vlastných zdrojov, zriad'ovateľa	20.821, 00 €
- odpisy zo ŠR	3.285,00 €
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady spolu:	641,45 €
- poplatky banke, poisné	641,45 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov spolu:	42.780,37 €
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov spolu:	270, 90€
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť spolu:	7.809,71 €
- dopravné žiakom	3.503,34 €
- strava HN	4.051,00 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	31.453,40 €	781
Majetok prijatý do úschovy	237.706,96 €	771

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľky č.12,13 - Poznámky k 31.12.2014
Z tabuľky č.12 - Príjmy rozpočtu je zrejmé, že nedošlo k plánovanému naplneniu rozpočtu z dôvodu nenaplnenia predpokladaných príjmov za nájom a za e-Testovanie .

Tabuľka č.13 - Výdavky rozpočtu vykresľuje, že došlo k povolenému prečerpaniu rozpočtu na kategóriách ekon. klasifikácií 610,620 z dôvodu vyplatenie mimoriadnych odmien, ktoré neboli zapracované do úpravy rozpočtu.

Na kategórii ekon. klasifikácie 630 došlo k prečerpaniu o dotáciu na mimoriadne výsledky žiakov, ktorá nebola zapracovaná do úpravy rozpočtu.

Kategória ekon. klasifikácie 640 nebola naplnená z dôvodu nevyčerpania pridelenej dotácie na dopravné, presun do roku 2015.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2013 uznesením č. 331.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.2.2014 uznesením č. 350

- druhá zmena schválená dňa 29.04.2014 uznesením č. 367
- tretia zmena schválená dňa 29.8.2014 uznesením č. 405
- štvrtá zmena schválená dňa 7.11.2014 uznesením č. 415

Čl. X

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.