

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Teodora Jozefa Moussona
Sídlo účtovnej jednotky	T. J. Moussona 4, 071 01 Michalovce
IČO	17080703
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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
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. Valéria Kocúrová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	55
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- 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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou 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 v %
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00
5	60	1,6666

Drobný nehmotný majetok od 60,00 Eur 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 60,00 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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)

Textová časť k tabuľke č.1 Prírastky majetku predstavujú prírastok na základe zmluvy o správe majetku mesta. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2014.

Keďže organizácia nevyraďovala žiadny majetok, nevidujeme úbytok majetku.

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok v správe účtovnej jednotky	2 614 851,36

B Obežný majetok

1. Zásoby – predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni v čiastke 1 512,40
2. Pohľadávky – predstavujú nedoplatky za stravu v školskej jedálni v čiastke 94,76
3. Finančný majetok – predstavuje zostatok finančných prostriedkov na depozitnom účte, účte SF a na účte školskej jedálne = 59 861,19

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Finančné prostriedky na depozitnom účte	56 790,43
Finančné prostriedky sociálneho fondu	1 021,77
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	2 048,99

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 072,46
Predplatné r. 2015	621,43
Poistné r. 2015	451,03
Príjmy budúcich období spolu z toho:	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Vlastné imanie predstavuje hospodársky výsledok za bežné účtovné obdobie a nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov – je to vlastne zrušenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku z roku 2013.

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č. 7 – organizácia v r. 2014 použila vytvorenú rezervu na nevyčerpanú dovolenku z roku 2013 v čiastke 12 313,61 €. V roku 2014 organizácia netvorila žiadne rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Náplňou tejto tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky Vyplývajúce z miezd za 12/2014 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky zamestnancov. Taktiež aj preplatky na stravnom v školskej jedálni.

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Všetky vykazované záväzky sú v lehote splatnosti - záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo SF	1 021,77	Zostatok SF
Záväzok voči zamestnancom-331	31 680,97	Výplata 12/2014
Záväzok voči SP a ZP-336	20 324,89	Z miezd za 12/2014
Záväzok voči DÚ-342	3 733,41	Z miezd za 12/2014
Preplatky ŠJ-324	3 656,15	Preddavky na stravu ŠJ
Zrážky za zamestnancov-379	1 051,16	Z miezd za 12/2014

3. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	119 646,04
-cudzí majetok	118 573,58
-predplatné r. 2015	621,43
-poistné r. 2015	451,03

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
-cudzí majetok - odpisy	2 651,60

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	28 612,07
- školné	11 603,00
- strava	15 779,07
- kopírovacie služby	
- vyhlasovanie rozhlasom	
- denný letný tábor	1 230,00
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	138 037,42
- bežný transfer na školský klub	53 914,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	64 279,07
- CVC	14 629,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	46 015,94
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	732 292,21
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	2 651,60
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov	842,11

Základná škola Teodora Jozefa Moussona, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

mimo verejnej správy -	
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy -	623,56
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	12 313,61

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	37 299,04
502 - Spotreba energie	42 755,83
- elektrická energia	13 056,15
- voda	2 250,50
- plyn	27 449,18
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	18 799,06
- oprava budov a priestorov	16 660,90
512 - Cestovné	516,55
513 - Náklady na reprezentáciu -	
518 - Ostatné služby -	30 209,72
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	529 857,28
524 - Záonné sociálne náklady	187 195,52
527 - Záonné sociálne náklady	15 897,26
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky -	2 250,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	48 667,54
- odpisy z vlastných zdrojov	46 015,94
- odpisy z cudzích zdrojov	2 651,60
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady -	2 065,59
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	29 235,63
h) ostatné náklady	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania -	2 090,62
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	11 624,00
i) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné – drobný hmotný majetok v používaní	307 518,59	771

Čl. IX

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:

Príjmy uvedené v tabuľke č.12 – nižšia skutočnosť oproti rozpočtu – z dôvodu nesplnených príjmov ZŠ a ŠJ

Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu – mimoriadne odmeny, odmeny za mimoriadne výsledky žiakov - neboli zahrnuté v rozpočte iba v skutočnosti.

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

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.02.2014 uznesením č. 350
- druhá zmena schválená dňa 29.04.2014 uznesením č. 367
- tretia zmena schválená dňa 26.08.2014 uznesením č. 405
- štvrtá zmena schválená dňa 07.11.2014 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.