

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Sibírska 42, Prešov
Sídlo účtovnej jednotky	Sibírska 42, 080 01 Prešov
IČO	37877224
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73, 080 01 Prešov
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Natália Tobiašová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Martina Petrovská zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	49 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, Školský klub detí, Zariadenie školského stravovania, Centrum voľného času

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**

Ministerstvo financií SR, sekcia štátneho výkazníctva, odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu, vydalo dňa 15.12.2014 Metodické usmernenie k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy, podľa ktorého: „Rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie s tým súvisiace sa vytvárajú len v rámci zdaňovanej činnosti na mzdy pracovníkov resp. zodpovedajúcu časť miezd pracovníkov, ktoré sú účtované v rámci zdaňovanej činnosti. Organizácia, ktorá nemá zdaňovanú činnosť, nevytvára túto rezervu“. „Doteraz vytvorené rezervy na tituly, ktoré sú vyššie uvedené a účtovná jednotka sa rozhodla, že nie sú významné, sa zrušia z dôvodu zmeny účtovnej metódy k 31.12.2014 a účtujú sa súvzťažne s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov“.

Účtovná jednotka na základe citovaných ustanovení predmetného Metodického usmernenia zo dňa 15.12.2014 zrušila rezervu na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie v sume 2 539,55 € so súvzťažným zápisom na účte 428.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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	¼ 25 %
2	6	1/6 16,7 %
3	20	1/20 5 %
4	50	1/50 2 %

Drobný nehmotný majetok od0..... Eur do2 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 od0..... Eur do1 700..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
-----------	---

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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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 mene v hotovosti sa na prepočet cudzej meny na eurá použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

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.

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

Účtovná jednotka uzatvorila so spoločnosťou Kooperativa poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group poistnú zmluvu číslo 080-2041.727 zo dňa 29.01.2014, predmetom ktorej je poistenie majetku a poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb, s účinnosťou poistenia od 01.02.2014 do 26.12.2017.

Spôsob poistenia	Celková poistná suma
Živelné poistenie	20 503 517,55 €
Poistenie proti odcudzeniu	215 300,00 €
Poistenie strojov	35 000,00 €
Poistenie elektroniky	35 000,00 €
Poistenie skla	3 000,00 €
Poistenie zodpovednosti za škodu	180 000,00 €

Dodatok č. 1 k poistenej zmluve zo dňa 31.7.2014 (účinnosť poistenia 16.6.2014) bola navýšená poistná suma nasledovne:

Spôsob poistenia	Celková poistná suma
Živelné poistenie	20 515 253,55 €
Poistenie proti odcudzeniu	225 300,00 €

Dodatkom č. 2 zo dňa 30.6.2014 (účinnosť poistenia 1.7.2014) k poistenej zmluve bola navýšená poistná suma nasledovne:

Spôsob poistenia	Celková poistná suma
Živelné poistenie	20 620 242,09 €
Poistenie proti odcudzeniu	250 300,00 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	4 847 351,61 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	068	6 406,32 €	Prenájom nebytových priestorov
314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	8 040,00 €	Poskytnutý preddavok na tepelnú energiu

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

Pohľadávka Základnej školy Sibírska 42, Prešov voči Basketbalovému klubu BK“99 Prešov v sume 500,97 €, faktúra č. 0482011 za prenájom nebytových priestorov. Pohľadávka po lehote splatnosti, splatnosť faktúry 20.6.2011.

Opis dôvodov tvorby opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Za prenájom nebytových priestorov	500,97 €	Tvorba do výšky 100 %

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby	2014
Iné (odstupné, jubileá)	2014

2. Záväzky 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

Názov organizácie

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2014

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	144	4 648,04 €	Záväzky zo sociálneho fondu
324 - Prijaté preddavky	154	4 155,35 €	Prijaté preddavky od stravníkov šk. jedálne
326 – Nevyfakturované dodávky	156	11 759,45 €	Nevyfakturované dodávky služieb
331 - Zamestnanci	163	27 943,35 €	Záväzky z pracovnoprávných vzťahov
336 - Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	17 903,62 €	Záväzky zo soc. zabezpečenia voči SP a ZP
342 - Ostatné priame dane	167	3 216,89 €	Záväzky z dane z príjmov zamestnancov
371 – Zúčtovanie z Európskou úniou	171	15 545,10 €	Projekt v rámci programu ERASMUS+

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

K 31.12.2014 účtovná jednotka vykazuje mínusový zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte vo výške -15,00 €. Z tohto dôvodu je zostatok účtu 231 – Krátkodobé bankové úvery v sume 15,00 €.

4. 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:	4 192,10 €
Nespotrebovaný transfer zo ŠR vo výške zostatku (materiál na sklade – čistiace a hygienické potreby)	851,09 €

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	65 132,99 €
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	165 623,64 €
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	102 673,64 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	627 180,94 €
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	51 078,92 €
	653 – Zúčtovanie ostat. rezerv z prevádzkovej činnosti	33 901,93 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	73 073,90 €
	502 - Spotreba energie	68 832,03 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	26 159,14 €
	518 - Ostatné služby	25 702,30 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	470 070,29 €
	524 - Záonné sociálne náklady	168 020,33 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	102 673,64 €
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	65 070,60 €
f) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 625,02 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	193 761,17 €	781 – prenájaté HDM a DHM

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 25.11.2013 uznesením č. 466/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1.4.2014 interným oznámením
- druhá zmena schválená uznesením č. 565/2014 zo dňa 19.9.2014, nadobudlo účinnosť 23.9.2014 a Rozpočtovým opatrením č. 9 z dňa 19.9.2014, nadobudlo účinnosť 24.9.2014
- tretia zmena schválená dňa 20.10.2014 interným oznámením
- štvrtá zmena schválená dňa 4.12.2014 Rozpočtovým opatrením č. 11

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

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

a) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,

Popis skutočností:

Opravná položka k pohľadávke vytvorená do výšky 100 %