

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Pavla Horova Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Kpt. Nálepku 16, 071 01 Michalovce
IČO	17080771
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ 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)	Mgr. Slavko Pavolko
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Palkoci
Funkcia	zástupca školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	70,70
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	71
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, ŠJ, CVC
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
5	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 60,00 € 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 a je evidovaný na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok od 60,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Materiál a je evidovaný na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 16,00 € do 60,00 €, je evidovaný v operatívnej evidencii.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k 31.12.2014.

Účtovná jednotka netvorila 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)

Textová časť k tabuľke č.1 Účtovná jednotka dostala v roku 2014 do správy DHM – zhodnotenie budovy školskej jedálne v obstarávacej cene 71 927,70 € a nadobudla do vlastníctva kombinovaný sporák do školskej jedálne v obstarávacej cene 3 014,40 €.

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

Účtovná jednotka nemá poistený majetok, majetok v správe účtovnej jednotky je poistený zriaďovateľom

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00
Budovy, stavby	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8 280,30
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	558 491,04

d) 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	0,00

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Účtovná jednotka nemá opravné položky

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Zásoby

Materiál /sklad potravín ŠJ-112/	1 837,99
----------------------------------	----------

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka nemá opravné položky

b) zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo

c) spôsob a výška poistenia zásob

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Hodnota pohľadávok	Opis
315	522,84	Nedoplatky ŠJ

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

Účtovná jednotka nemá opravné položky k pohľadávkam

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

Textová časť k tabuľke č.4 Všetky pohľadávky sú v lehote do jedného roka.

d) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

e) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty	72 862,46

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Účtovná jednotka nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé návratné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá poskytnuté návratné finančné výpomoci

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:	865,74
Predplatné na rok 2015/účet 381	865,74
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Výsledok hospodárenia tvorí rezerva na nevyčerpanú dovolenku z roku 2013 za školský klub a školskú jedáleň

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Účtovná jednotka netvorila rezervy

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Závazky tvoria mzdy, odvody a daň za 12/2014, ktoré boli odvedené do depozitu a zostatok účtu sociálneho fondu

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

Textová časť k tabuľke č.8 Všetky záväzky sú v lehote do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo SF/472	1 431,09	Stav účtu sociálneho fondu
Prijaté preddavky/ 324	2 548,71	Preplatky za stravu v ŠJ
Iné záväzky/379	1 929,89	Zrážky zamestnancov za 12/2014
Zamestnanci/331	38 764,76	Mzdy zamestnancov za 12/2014
Sociálne a zdravotné poistenie/336	25 561,43	Odvody z-teľ a z-nec za 12/2014
Ostatné priame dane /342	4 330,01	Daň zamestnancov za 12/2014
Spolu	74 565,89	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – tabuľka č. 9

Účtovná jednotka nemá bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	865,74
Predplátne na rok 2015/účet 384	865,74

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Účtovná jednotka nemá prijaté kapitálové transfery zaúčtované na účte 384

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	134 139,47
- školné	15 070,00
- strava	118 425,97
- služby	643,50

Základná škola Pavla Horova, Kpt. Nálepku 16, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

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	196 366,77
- bežný transfer na školský klub	95 470,00
- bežný transfer na centrum voľného času	2 640,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	89 337,59
- bežný transfer na základnú školu	8 919,18
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	9 538,82
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	909 322,79
- bežný transfer na základné vzdelávanie	893 520,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	18 558,62
- bežný transfer na dopravné	2 706,00
- bežný transfer na soc. znevýhodnené prostredie	2 836,00
- bežný transfer na hmotnú núdzu	5 854,80
- bežný transfer na projekt ESF	12 442,33
- bežný transfer na ostatné /zrušenie rezervy na dovolenku/	-28 128,74
- bežný transfer na ostatné	1 533,78
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4 688,75
- granty/projekty	4 688,75
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	7 362,82
	7 362,82
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	31 649,33
- Zrušená rezerva na nevyčerpanú dovolenku ZŠ	31 649,33

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	30 521,13
502 - Spotreba energie	63 746,55
- elektrická energia	15 206,60
- voda	4 589,86
- plyn	43 950,09
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	34 118,13
- oprava telocvične, priestorov pri telocvični	23 000,00
- oprava priestorov ZŠ, chodby, triedy	8 842,82
- oprava priestorov ŠJ, strojov ŠJ	2 275,31
512 - Cestovné	1 360,70
518 - Ostatné služby	26 388,08
- stočné	8 094,82
- poštové a telekomunikačné poplatky, internet	3 359,67
- súťaže	3 446,00
- všeobecné služby -odvoz odpadov, revízie, iné	10 224,46
- ostatné	1 263,13
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	691 514,49
524 - Zákonné sociálne náklady	241 893,90
525 - Ostatné sociálne náklady	9 402,50
527 - Zákonné sociálne náklady	23 280,14
d) dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	9 538,82
- odpisy z vlastných zdrojov	9 538,82
- odpisy z cudzích zdrojov	0,00

f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	6 769,63
- poplatky banke	1 075,47
- poistenie	1 727,74
- ostatné	965,27
- vrátky -projekt ESF	3 001,15
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	44 211,51
- predpis odvodu príjmov RO	44 211,51
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	6,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	6,00
h) ostatné náklady	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	951,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 560,80
- dopravné	2 706,00
- HN –stravné, školské potreby	5 854,80

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

2. Ďalšie informácie

Účtovná jednotka nemá ďalšie informácie

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Účtovná jednotka nemá Ostatné finančné povinnosti

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Služby Mesta Michalovce	Poskytnutie služby		0	23 000,00
Mesto Michalovce	Poskytnutie služby		0	2 974,40

- b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám
Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky voči spriazneným osobám

Čl. IX

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- Základnej školy Pavla Horova Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 13.12.2013 /Program 9.2/

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.02.2014 /Program 9.2/
- druhá zmena schválená dňa 29.04.2014 /Program 9.2/
- tretia zmena schválená dňa 26.08.2014 /Program 9.2/
- štvrtá zmena schválená dňa 07.11.2014 /Program 9.2/

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Účtovná jednotka nemá dlh podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

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.

V Michalovciach, dňa 20.04.2015

Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán