

## Poznámky k 31.12.2014

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola J. A. Komenského 1
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 1 Michalovce
IČO	17080738
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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)	Severín Činčár
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	35,22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	36
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Mesto Michalovce, Mestský úrad, Nám. osloboditeľov 30
- 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**

<b>Položky</b>	<b>Spôsob oceňovania</b>
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	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.

###### c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00
Budovy , stavby	834 578,18
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	55 657,37
Dopravné prostriedky	0,00

## B Obežný majetok

- Pohľadávky – predstavujú nedoplatky za stravu v školskej jedálni v čiastke 520,94**  
Významné pohľadávky predstavuje aj pohľadávky z nedaňových príjmov – riadok súvahy 68 nedoplatok z prenájmu 375,22
- Finančný majetok – predstavuje zostatok finančných prostriedkov na depozitnom účte, účte SF a na účte školskej jedálne = 41 024,16**

### a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Finančné prostriedky na depozitnom účte	35 167,40
Finančné prostriedky sociálneho fondu	952,48
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	4 904,28

## 3. 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:	161,32
Údržba programového vybavenia r. 2015	161,32
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

- Rezervy** - tabuľka č. 7 – organizácia v r. 2014 použila vytvorenú rezervu na nevyčerpanú dovolenku z roku 2013 v čiastke 13 560,02€. V roku 2014 organizácia netvorila žiadne rezervy.

#### 2. Záväzky podľa doby splatnosti

- 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.

- 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	952,48	Zostatok SF
Záväzok voči zamestnancom-331	19 072,51	Výplata 12/2014
Záväzok voči SP a ZP-336	12 564,64	Z miezd za 12/2014
Záväzok voči DÚ-342	2 140,50	Z miezd za 12/2014
Preplatky ŠJ-324	6 275,87	Preddavky na stravu ŠJ
Zrážky za zamestnancov-379	1 389,75	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:	
- cudzí majetok	
- predplatné r. 2015	
- poisťné r. 2015	

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
- cudzí majetok – odpisy 14 766,04	

**Čl. V**

**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>	
602 - Tržby z predaja služieb	39 200,84
<b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	124 566,07
-	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	20 558,21
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	528 907,23
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	14 766,04
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	4 754,64
<b>c) ostatné výnosy</b>	
648 - Ostatné výnosy	17 440,93
<b>d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	18 174,04

--	--

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) spotrebované nákupy</b>	
501 - Spotreba materiálu	53 390,31
502 - Spotreba energie	36 098,53
<b>b) služby</b>	
511 - Opravy a udržiavanie	35 928,12
512 - Cestovné	
513 - Náklady na reprezentáciu	
-	
518 - Ostatné služby	37 175,83
-	
<b>c) osobné náklady</b>	
521 - Mzdové náklady	357 887,75
524 - Záonné sociálne náklady	123 403,23
527 - Záonné sociálne náklady	11 025,30
<b>d) dane a poplatky</b>	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	
551 - Odpisy DNM a DHM	35 324,25
- odpisy z vlastných zdrojov	29 681,15
- odpisy z cudzích zdrojov	5 643,10
<b>f) finančné náklady</b>	
568 - Ostatné finančné náklady	1 700,35
-	
<b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	
588 - Náklady z odvodu príjmov	56 641,77
- predpis odvodu príjmov RO	
<b>h) ostatné náklady</b>	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
-	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15 178,54
-	
<b>i) dane z príjmov</b>	
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	203 731,30	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

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.