

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Májové námestie 1, 080 01 Prešov
IČO	36165638
Dátum zriadenia	11.12.1998
Spôsob zriadenia	Právny subjekt
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

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)	PaedDr. Dana Štucková
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alena Joneková
Funkcia	Zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	85,67
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	85
- počet vedúcich zamestnancov	6

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, žes 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	1/4
2	6	1/6
3	20	1/20
4	50	1/50
5	20	1/20
6	4	1/4

Drobný nehmotný majetok od 0,00 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 0,00 Eur do 1 700,00€, 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 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 | |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila 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
- 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)

Textová časť k tabuľke č.1 prírastok – zverenie do správy – Rekonštrukcia strešnej krytiny v OC 23.472,59 €; prírastok – zverenie do správy – ZŠ Májovka – príprava TÚV pre bazén a kuchyňu v OC 13.884,82 €; prírastok – nákup – automatická chemizácia na bazén v OC 5.223,52 € DF 201500657; prírastok – nákup – chladený šalátobar v OC 2.075,00 € DF 201500525; prírastok – nákup – plynový kondenzačný kotol v OC 2.395,40 € DF 201500198.

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

Kooperatíva Vienna Insurance Group poistná zmluva č. 080-2041.726 účinná od 1.2.2014

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	20.926.623,43 €
Poistenie proti odcudzeniu	299.837,42 €
Poistenie strojov	40.000,00 €
Poistenie elektroniky	40.000,00 €
Poistenie skla	3.000,00 €
Poistenie zodpovednosti za škodu	160.000,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2.336.348,55

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	62.054,60

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	065	14.325,25	Dobropis Spravbytkomfort 14.139,78 €, dobropis VSE 185,47 €
318	068	8.946,95	Pohl'. ZŠ 1.081,18 €; pohl'. ŠJ 937,95 €; pohl'. ZŠ po splat. 165,00 €; pohl'. ŠKD 3.475,00 €; pohl'. CVČ 1.648,00 €; pohl'. Bazén 1.639,82€
378	081	952,80	ŠJ - réžia zamestnanci 12/2015

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

Textová časť k tabuľke č.4 v sume po lehote splatnosti sú pohľadávky: BK 99 suma 165,00 €, nedoplatok CVČ k 31.12.2015 suma 1 648,00 €, nedoplatky ŠKD k 31.12.2015 v sume 3 573,00 € a nedoplatky ŠKD z roku 2014 v sume 192,00 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
472	10 042,45	Účet SF
321	4 103,88	Neuhradené dodávateľské faktúry došlé v januári 2016
324	15 291,21	Stravné ŠJ
326	10 329,36	Nevyfakturované dodávky ŠJ
379	3 004,19	Réžia ŠJ
331	53 089,22	Mzdy zamestnanci 12/2015
336	35 861,26	Odvody do poisťovni zamestnávateľ 12/2015
342	7 052,92	Daň zo mzdy 12/2015

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	123 520,53
Darovací účet	7 964,09
Zostatková cena dlhodobý majetok cudzie zdroje	113 609,52
Predplatné	632,24
Zásoby na sklade	1 314,68

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	173 295,30
602 - Tržby z predaja služieb	173 295,30
- poplatky ŠKD	29 310,00
- strava	125 688,30
- poplatky CVČ	18 297,00

Základná škola, Májové námestie 1, Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 635 814,48
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	419 050,86
- bežný transfer na školský klub	120 114,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	115 958,28
- bežný transfer na centrum voľného času	40 595,00
- bežný transfer na bazén	129 613,66
- bežný transfer na základnú školu	12 769,92
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	53 619,21
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 159 610,77
- bežný transfer na základnú školu	1 156 608,40
- bežný transfer na centrum voľného času	3 002,37
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	3 369,72
c) ostatné výnosy	18 591,92
648 - Ostatné výnosy	18 591,92
- prenájom nebytových priestorov	3 249,08
- tried	1 295,74
- bazéna	3 399,25
- dobropisy	4 576,05

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	308 005,41
501 - Spotreba materiálu	157 480,53
502 - Spotreba energie	150 524,88
- elektrická energia	33 657,99
- voda	4 125,17
- plyn	9 248,75
- teplo	103 492,97
b) služby	122 780,91
511 - Opravy a udržiavanie	75 284,46
- oprava priestorov budovy základnej školy	46 596,57
- oprava priestorov budovy bazén	14 329,97
- oprava priestorov školskej jedálne	2 963,41
- oprava prevádzkových strojov školskej jedálne	5 095,75
- oprava výpočtovej techniky	3 294,38
- oprava prevádzkových strojov bazéna	2 342,20
518 - Ostatné služby	46 810,96
c) osobné náklady	1 213 274,27
521 - Mzdové náklady	877 680,91
524 - Zákonné sociálne náklady	298 708,22
527 - Zákonné sociálne náklady	28 858,16
d) dane a poplatky	7 854,00
538 - Ostatné dane a poplatky	
- komunálny odpad	7 854,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	57 039,09
551 - Odpisy DNM a DHM	57 039,09
- odpisy z vlastných zdrojov	53 619,21
- odpisy z cudzích zdrojov	3 369,72
- odpisy z darov	50,16
f) finančné náklady	3 835,64
568 - Ostatné finančné náklady	3 835,64
- poistenie	3 574,26
- bankové poplatky	261,38
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	100 915,58
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	77 710,76
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	

Základná škola, Májové námestie 1, Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- predpis budúceho odvodu príjmov RO	23 204,82
h)ostatné náklady	19 077,20
546 - Odpis pohľadávky	
- škodová komisia	953,18
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18 098,03
- HN	1 894,40
- dopravné dochádzajúci žiaci	16 203,63

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	62 054,60	782

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 26.01.2015 uznesením č. 21/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.3.2015 rozpočtovým opatrením č. 3/2015
- druhá zmena schválená dňa 30.3.2015 rozpočtovým opatrením č. 2/2015
- tretia zmena schválená dňa 1.6.2015 rozpočtovým opatrením č. 6/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 29.6.2015 uznesením č. 112/2015
- piata zmena schválená dňa 11.9.2015 interným oznámením
- šiesta zmena schválená dňa 16.12.2015 rozpočtovým opatrením č. 15

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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.