

## Poznámky k 31.12.2015

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola J. A. Komenského 1
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 1, 071 01 Michalovce
IČO	17080738
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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	
----------------------------------	--

#### 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	34,95
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	35
- 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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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. 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	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	60	1,666

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 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 checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie            |

#### 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)

Prírastky majetku predstavujú prírastok na základe zmluvy o správe majetku mesta. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2015. Organizácia vyradzovala majetok v hodnote 2 388,96 € - inventár. Prírastok v hodnote 3 700,00€ - plynová panvica pre školskú jedáleň.

###### b) 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	834 578,18
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	55 657,37
Dopravné prostriedky	0,00

#### B Obežný majetok

##### 1. Pohľadávky

###### a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Pohľadavky predstavujú nedoplatky za stravu v ŠJ v čiastke 627,00€. Významné pohľadavky predstavujú aj pohľadavky z nedaňových príjmov – riadok súvahy 68 – nedoplatok prenájmu vo výške 375,22€.

###### b) pohľadavky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadok 060 súvahy) – tabuľka č.4

Pohľadavky predstavujú nedoplatky za stravu v ŠJ v čiastke 627,00€ a nedoplatok prenájmu vo výške 375,22€.

##### 2. Finančný majetok

###### a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Finančné prostriedky na depozitnom účte	42 511,96
Finančné prostriedky na účte sociálneho fondu	512,58
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	2 396,77

##### 3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	161,32
Údržba programového vybavenia r.2016	161,32

## 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.

#### B Závazky

##### 1. Závazky 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 12/2015 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky zamestnancov. Taktiež aj preplatky na stravnom v školskej jedálni.

b) Závazky 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.

##### b) popis významných položiek záväzkov

Zväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zväzok zo SF	512,58	Zostatok SF
Zväzok voči zamestnancom – 331	22 858,59	Výplata 12/2015
Zväzok voči SP a ZP – 336	15 182,97	Z miezd za 12/2015
Zväzok voči DÚ – 342	2 960,57	Z miezd za 12/2015
Zrážky za zamestnancov – 379	1 509,83	Z miezd za 12/2015
Dodávatelia - 321	16,79	Neuhradená faktúra ŠJ
Preplatky ŠJ – 324	4 424,98	Preddavky na strava ŠJ

##### 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:	161,32
Výnosy budúcich období spolu z toho:	161,32
- poisťné r. 2016	161,32

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
- cudzí majetok – odpisy	11 212,73

## 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	
- školné	6 700,00
- strava	94 274,29

*Základná škola J. A. Komenského 1 , 071 01 Michalovce*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- bežný transfer na školský klub	36 593,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	63 328,80
- bežný transfer na centrum voľného času	8 480,00
- bežný transfer na základnú školu	19 174,73
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	20 363,90
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	591 153,88
- bežný transfer na	
-	
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	11 212,73
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
<b>b) ostatné výnosy</b>	
648 - Ostatné výnosy	16 634,91

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
<b>a) spotrebované nákupy</b>	
501 - Spotreba materiálu	78 556,64
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	11 012,74
- voda	5 982,87
- plyn	1 947,55
- teplo	21 133,40
<b>b) služby</b>	
511 - Opravy a udržiavanie	118 274,20
- oprava budovy a zariadení školy	
512 – Cestovné	175,55
518 – Ostatné služby	11 577,35
-	
<b>c) osobné náklady</b>	
521 – Mzdové náklady	370 518,63
524 – Záonné sociálne náklady	128 036,53
527 – Záonné sociálne náklady	11 278,58
<b>d) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	
551 - Odpisy DNM a DHM	31 576,63
<b>e) finančné náklady</b>	
568 - Ostatné finančné náklady	2 971,04
<b>f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	
588 - Náklady z odvodu príjmov	60 863,71
- predpis odvodu príjmov RO	
<b>g) ostatné náklady</b>	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	13,30
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	10 296,75
-	

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Ďalšie informácie

*Základná škola J. A. Komenského 1 , 071 01 Michalovce*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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	208 680,84	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.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 7.11.2014 uznesením č. 421

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.2.2015 uznesením č. 15
- druhá zmena schválená dňa 28.4.2015 uznesením č. 54
- tretia zmena schválená dňa 16.6.2015 uznesením č. 63
- štvrtá zmena schválená dňa 27.10.2015 uznesením č. 110

Rozpočtové opatrenia č. 7                      4.12.2015

Rozpočtové opatrenia č. 8                      29.12.2015

### Čl. X

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

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