

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Jozefa Horáka
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Pavla Dobšinského č. 17
IČO	35991496
Dátum zriadenia	01.01.2000
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Štiavnica
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie, Banská Štiavnica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základná škola Jozefa Horáka poskytuje základné povinné vzdelávanie v rámci všeobecne záväzných právnych predpisov formou povinných, voliteľných a nepovinných predmetov vo výchovno-vzdelávacom procese školy, starostlivosť o žiakov v čase mimo vyučovania v školskom klube detí. Poskytuje školské stravovanie v plnom rozsahu.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Maruniak, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Putyrová, zástupkyňa riaditeľa školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	56
- počet vedúcich zamestnancov	4
- počet žiakov školy	484
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia pod obcou – Mesto Banská Štiavnica, Radničné námestie, Banská Štiavnica
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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
Klasifikácia a členenie výdavkov podľa funkcie na percentuálne rozlíšenie klasifikácie jednotlivých stredísk podľa počtu žiakov	Novelizácia zákona č. 257/2014 Z.z. o štatistickej klasifikácii výdavkov	Nemá vplyv	Základná škola vykazuje svoje výdavky v peňažnom vyjadrení percentuálne podľa počtu žiakov za prvý stupeň a druhý stupeň na strediskách ZŠ a ZŠS

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý majetok	Nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
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	ZŠ obstaráva zásoby v nákupných cenách pre zariadenie školského stravovania. Vedúca zariadenia školského stravovania berie ohľad, aby bola vždy nakupovaná najvyššia kvalita za najnižšiu cenu. Taktiež sa uprednostňujú slovenské výrobky. Pri mäsových výrobkoch berieme len slovenské výrobky. K 31.12.2015 bol

	stav zásob v sume : 1.304,11€. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
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	Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
n) rezervy	Sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. 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

Pozn.:

m) Záväzky

Dlhodobé záväzky:

472 – Záväzky zo sociálneho fondu (riadok 144 Súvahy) v sume 4.283,45 €.

Krátkodobé záväzky:

321 – dodávateľia – k 31.12.2015 bol zostatok 338,77 €. Uvedený zostatok bola neuhradená faktúra za potraviny v stredisku školského stravovania.

331 – Zamestnanci (riadok 163 Súvahy) v sume 41.093,27 €. Táto suma predstavuje záväzky voči zamestnancom.

336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (riadok 165 Súvahy) v sume 5.435,22€. Táto suma predstavuje záväzky voči zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovne.

342 – Ostatné priame dane (riadok 167 Súvahy) v sume 5.435,22 €. Táto suma predstavuje záväzok voči daňovému úradu.

379 – Iné záväzky (riadok 160 Súvahy) v sume 4.615,31 €. Táto suma predstavuje položku pre školské stravovanie. Je to rozdiel medzi zaplatenými a nezaplatenými obedami.

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 roky	25 %
2	6 rokov	16,7 %
3	12 rokov	8,4 %
4	20 rokov	5 %

Drobný nehmotný majetok do 999 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok do 499 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby, alebo do spotreby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad niženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohládkám sa tvoria najmä k pohládkám, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohládkám voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo do výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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)

Prehľad obstarávacích cien:

Software:

Obstarávacia cena k 01.01.2015	700,72 €
+ prírastky	0
- úbytky	0
zostatková cena k 31.12.2015	700,72

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

Poistenie dlhodobého majetku zabezpečuje zriaďovateľ školy – Mesto Banská Štiavnica. Uvedenú skutočnosť uvádza zriaďovateľ vo svojich poznámkach k účtovnej závierke.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Základná škola nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok.

d) 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	2.035.959,93
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6.100,00
Dopravné prostriedky	
Spolu	2.042.059,93

Stav k 01.01.2015	2.035.959,93 €
Prírastky	12.200,00 €
Úbytky	6.100,00 €
Zostatok k 31.12.2015	2.042.059,93 €

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

ZŠ neeviduje majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

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

ZŠ neeviduje zvýšenie, ani zníženie, resp. zrušenie opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka v danom období neúčtovala.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Majetkové podiely v iných spoločnostiach účtovná jednotka nemá.

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

Dlhové cenné papiere, dlhodobé pôžičky účtovná jednotka neeviduje, ani nevlastní; taktiež v danom roku účtovná jednotka neúčtovala ani neevidovala významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka eviduje zásoby na účte 112 – sú to potravinové zásoby pre zariadenie školského stravovania.

Zásoby k 01.01.2015	1.565,19 €
Prírastky	71.809,05 €
Úbytky	72.070,13 €
Zostatok k 31.12.2015	1.304,11 €

K uvedeným zásobám sa neúčtujú ani opravné položky, nie je na ne zriadené žiadne záložné právo, ani nie sú poistené.

2. Pohľadávky

Základná škola neeviduje žiadne pohľadávky.

3. Finančný majetok

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

Základná škola eviduje zložky finančného majetku:

Zostatok na bankovom účte 221 – stravovanie, sociálny fond, záväzky (331,336,342)

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Stravovanie	3.649,97
Sociálny fond	3.720,47
Záväzky	73.167,89

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

Uvedený majetok základná škola neúčtuje.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

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

Účtovná jednotka v danom období neposkytovala návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

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

V uvedenej položke účtuje ZŠ predplatné časopisov, kníh na nasledujúce účtovné obdobie. V novom účtovnom roku sa potom uvedené položky preúčtujú na príslušný nákladový účet.

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	495,33

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov:

Zostatok z roku 2014: 31.268,70 € (riadok 124 Súvahy)

Úbytky 32169,36 €

Zostatok k 31.12.2015 751,81 € (riadok 124 Súvahy)

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie: 31.687,06 (riadok 125 Súvahy)

Prírastky 751,81

Úbytky 32.169,36

Zostatok 269,51 € (riadok 125 Súvahy)

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Dlhodobé ani krátkodobé zákonné rezervy organizácia neúčtuje.

Zmenou v roku 2015 sa už netvorili rezervy na nevyčerpané dovolenky.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – tvorí mesačná tvorba sociálneho fondu organizácie a jeho čerpanie

Účet 331 a 336 – tvoria záväzky voči zamestnancom a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Účet 342 – tvoria záväzky voči daňovému úradu.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	4.283,45	Tvorba a čerpanie sociálneho fondu
Zamestnanci	41.093,27	Záväzky voči zamestnancom
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho	26.076,42	Záväzky voči orgánom sociálneho poistenia, zdravotného

poistenia a zdravotného poistenia		poistenia
Iné záväzky	4.615,31	Vyrovnanie nedoplatkov a preplatkov v zariadení školského stravovania
Ostatné priame dane Dodávatelia	5.435,22 338,77	Záväzky voči daňovému úradu Neuhradená faktúra za potraviny za zariadenie šk. stravovania

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci účtovná jednotka v účtovnom období neúčtovala.

b) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Uvedené dlhopisy účtovná jednotka v danom období neúčtovala.

c) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Dlhodobé, ani krátkodobé prijaté finančné výpomoci účtovná jednotka neúčtovala.

4. Časové rozlíšenie

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

ZŠ účtovala výnosy budúcich období na účte 384. Položky sa týkajú odpisovania majetku (úbytky). Na tomto účte (prírastky) sa taktiež účtujú refundácie výdavkov týkajúcich sa projektu školy „Inovácia vzdelávacieho procesu ZŠ J. Horáka v Banskej Štiavnici“ (uvedený projekt v roku 2015 bol ukončený) a taktiež kapitálový transfer. (viď nižšie bod b)

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Zateplenie prístavby (viď text pod tabuľkou)	50.752,60

Ešte v roku 2014 bol prijatý kapitálový transfer v sume 54.077 € určený na zateplenie prístavby základnej školy. Z uvedenej sumy sa účtujú odpisy a evidujú 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 – spolu, z toho:	106.140,27
- režijné náklady	26.511,70
- strava	72.403,57
- školský klub detí	7.225,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktívacia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	

Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského č. 17, 969 22 Banská Štiavnica
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (na tomto účte sa účtujú tržby z prenájmu priestorov základnej školy)	2.367,54
633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - KO a DSO -	
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií	
662 – Úroky (účtujú sa tu úroky na príjmovom účte. Uvedený účet slúže na príjem za režijné náklady za cudzích stravníkov, príjem za školský klub detí,...)	35,96
668 - Ostatné finančné výnosy -	
f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) 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 - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň -	121.676,52
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	79.415,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na prenesené kompetencie -	759.014,36
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	3.416,95
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy -	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (tento účet zahŕňa kompletný nákup všeobecného materiálu, napr. stroje, prístroje zariadenia, kancelárske potreby, čistiace a dezinfekčné prostriedky vrátane vybavenia lekárníčiek,	116.429,30

Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského č. 17, 969 22 Banská Štiavnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

materiál na údržbu (napr. farby, hmoždinky, kince,...) knihy, časopisy, učebné a kompenzačné pomôcky, pracovné odevy, obuv (pre upratovačky, údržbára a kuchárky), palivá, ako zdroj energie (benzín do snehovej frézy a kosačky, PB fľaša). Pri účtovaní školskej jedálne sa tento účet používa pri mesačnom úhrne spotreby tovaru (potraviny do školskej jedálne) za príslušný mesiac	
502 - Spotreba energie (plyn, vodné a stočné, električka)	49.749,66
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - tento účet zahŕňa nutné opravy a údržbu strojov, prístrojov. Najčastejšie sa vyskytujú poruchy prístrojov v ZŠS. Súčasne ZŠ platí v pravidelných intervaloch na základe zmlúv poplatky za údržbu signálno-bezpečnostnej techniky, kopírok, čistenie rohoží, údržbu telekomunikačnej techniky.	11.939,20
512 - Cestovné	147,28
513 - Náklady na reprezentáciu -	
518 - Ostatné služby - Poštové služby, telekomunikačné služby – internet, telefón /pevná linka, mobil/, výroba kľúčov, pečiatok, zasklenie okien	21.391,14
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	543.286,00
524 - Záonné sociálne náklady	188.539,20
525 – Ostatné sociálne poistenie	3.932,24
527 - Záonné sociálne náklady	15.854,22
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky - Poplatok za komunálny odpad	1.034,77
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	82.831,95
553 - Tvorba ostatných rezerv -	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady - poplatky banke	521,93
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC - bežný transfer - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy - bežný transfer	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer	
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	36.140,20

589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	
i) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
546 - Odpis pohľadávky -	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	
549 - Manká a škody -	
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – uvedený majetok účtovná jednotka neúčtuje.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
Účtovná jednotka neúčtuje iné aktíva ani pasíva.

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

Zamestnanci účtovnej jednotky nie sú zástupcami, ani konateľmi takých spoločností, ktoré by mohli akýmkoľvek spôsobom ovplyvniť chod účtovnej jednotky.

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:

Rozpočet Základnej školy Jozefa Horáka na rok 2015 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 11/2015 zo dňa 04.02.2015 s príjmami vo výške 25.520 € a výdavkami vo výške 856.753 €

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 19.08.2015 uznesením č. 92/2015 s príjmami vo výške 30.924 € a výdavkami vo výške 839.562 €

Príjmy organizácie predstavujú:

Príjmy z prenájmu budovy a priestorov v základnej škole, úroky z príjmového účtu, poplatky za školský klub detí a príjmy za režijné náklady cudzích stravníkov.

Celkové príjmy k 31.12.2015 predstavovali výšku: 36.140,20 €.

Výdavky organizácie predstavujú:

Mzdy, platy poistné a príspevky do poisťovní, tovary a služby, bežné transfery (napr. PN).

V priebehu účtovného obdobia bol obstaraný aj kapitálový transfer pre zariadenie školského stravovania – konvektomat s príluženstvom do školskej kuchyne v sume 6.100 €.

Celkové výdavky rozpočtu k 31.12.2015 predstavovali výšku 886.790,88 €.

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.

V Banskej Štiavnici, dňa 23.03.2015

Poznámky zostavila: Mgr. Miroslava Lakošítková
účtovníčka ZŠ J. Horáka