

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Konštantínova 1751/64, 091 01 Stropkov
IČO	37873172
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií k 1.7.2002 bola mestom Stropkov vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Stropkov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 38/2, 091 01 Stropkov
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	Škola poskytuje základné vzdelanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Tatiana Spišáková, Mgr.
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Renáta Obšajnsníková, Ing.
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	68,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	65
- počet vedúcich zamestnancov	5

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

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia

poistné

iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

montáž

provízia

poistné

iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, 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.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

provízie

poistné

clo

iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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 rezerv, 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.

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.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Od 1.1.2015 sa zmenili odpisové skupiny a počet rokov odpisovania. Uzavreté roky ostali nezmenené, zmeny sa týkali odpisovaného majetku, ktorý pokračoval od 1.1.2015. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 17 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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). **Kapitálový transfer** 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)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

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

1. Živelné poistenie – poistná suma 6.958.157,27 €
2. Poistenie proti odcudzeniu – poistná suma 93.900,00 €
3. Poistenie strojov – poistná suma 5.000,00 €
4. Poistenie elektroniky – poistná suma 13.000,00 €
5. Poistenie skla – poistná suma 1.500,00 €
6. Poistenie zodpovednosti za škodu – poistná suma 20.000,00 €.

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	3.580.678,60
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

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

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1.672,95	1.382,64	1.672,95	1.382,64
Poistenie majetku, úrazové poistenie žiakov		508,95	6,60	508,95	6,60
Nájom		-	-	-	-
Ostatné		1.164,00	1.376,04	1.164,00	1.376,04
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	-
Spolu		1.672,95	1.382,64	1.672,95	1.382,64

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2015 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 : V roku 2015 sme netvorili žiadne rezervy.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	877,88	SF tvorený vo výške 1,25 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	13.521,32	Neuhradené fa za december
Prijaté preddavky ŠJ	154	20.664,56	Prijaté preddavky za stravu od stravníkov
Zrážky z miezd	160	1.041,12	Nevyplatené mzdy za december
Mzdy	163	37.653,42	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	25.231,50	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	166	1.976,30	Daň z príjmov
Ostatné priame dane	167	3.840,34	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		104.806,44	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	7.656,62	1.761,97	7.656,62	4.429,65
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		2.800,04	-	132,36	2.667,68
Ostatné		4.856,58	1.761,97	4.856,58	1.761,97

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a)	602 – Tržby z predaja služieb	250.559,13
b)	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	15.880,46
c) mimoriadne výnosy	662 - Úroky	7,10
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	301.708,64
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	164.235,96
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	748.948,25
	694 – Výnosy samosprávy z kap.transferov zo ŠR	132,36
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3.971,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	159.873,52
	502 - Spotreba energie	105.042,37
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	23.949,48
	512 - Cestovné	111,73
	518 - Ostatné služby	27.333,83
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	628.876,81
	524 - Záonné sociálne poistenie	219.449,74
	525 – Ostatné sociálne poistenie	10.000,02
	527 – Záonné sociálne náklady	21.337,95
	538 - Ostatné dane a poplatky	1.381,74
	546 – Odpis pohľadávky	
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15.765,35
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	164.368,32
	552 - Tvorba zákonných rezerv	
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	568 - Ostatné finančné náklady	4.575,30
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	108.784,42
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	2.700,50

Čl. VI
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: Uznesením č. 340 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Stropkove konaného dňa 12.11.2014 bol schválený rozpočet na rok 2015. V súlade so schváleným rozpočtom na rok 2015 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2015.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

❖ listom zo dňa 19.11.2014 969.592 eur

❖ **Upravené ukazovatele rozpočtu:**

- I. úprava 26.3.2015 listom č. R2015/1940 1.028.454 eur
- Úprava rozp.opatr.č.6 zo dňa 22.12.2015 listom č. R2015/5000 1.064.659 eur

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014
41	Z prenajatých budov, priestorov	4.903	5.167	5.204,88
41	Administratívne a iné poplatky a platby	95.275	104.489	100.426,88
41	Úroky z účtov	10	7	6,03
41	Iné nedaňové príjmy	0	6.006	6.005,76
42	Tuzemské bežné granty a transfery	0	10.486	10.486,37
71	Tuzemské bežné granty a transfery	0	3.971	3.971,00
111	Tuzemské bežné granty a transfery	2.600	1.800	1.280,31
11T1	Tuzemské bežné granty a transfery	4.642	8.358	9.536,58
11T2	Tuzemské bežné granty a transfery	819	1.475	1.682,93
Spolu		108.249	141.759	138.600,74

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	NS	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
8.2.1.	ZŠ	Bežné výdavky	640,466	718.363	722.369,14
8.3.2.	KP	Bežné výdavky	140.000	145.272	146.015,57
8.3.3.	CVCČ	Bežné výdavky	37.907	43.722	44.522,38
8.3.4.	ŠKD	Bežné výdavky	43.016	44.917	44.132,60
8.4.2.	ŠJ	Bežné výdavky	108.203	112.385	108.086,00
Spolu			969.592	1.064.659	1.065.125,69

Na účte ostali nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 53,91 eur. Z toho suma 48,11 € ostala nevyčerpaná z dôvodu nepredpokladaných výdavkov za bankové poplatky, suma 5,80 € ostala nevyčerpaná na príjmovom účte. Tieto prostriedky budú odvedené na účet zriaďovateľa podľa jeho pokynov.