

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Borša, Ružová 304
IČO	35541261
Dátum zriadenia	1.7.2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Borša
Sídlo zriaďovateľa	Borša, Ružová 188
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť na ZŠ s MŠ
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zuzana Lacková
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eva Hrabovszká
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	4
- 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

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, 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. Podľa nového zákona o dani z príjmov platná od roku 2015, vznikli ďalšie dve skupiny opisovania a taktiež sa zmenili aj odpisové sadzby. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. 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
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

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 na účet 501 a sleduje na podsúvahových účtoch ako DHM v používaní a OTE.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ 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 poskytnie.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Proti krádeži poisťovňou UNIQA – ročné poistné	53,64 €
Proti krádeži poisťovňou Geneali – projekt PRINED	148,21 €

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	2 549,29
Budovy, stavby	286 880,17
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22 264,35
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	

c) 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	21 846,48

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Výplaty v depozíte za 12/2015 na depozitnom účte	39 907,91
Účet sociálneho fondu	1 362,44

2. 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:	289,34
Údržba programov WinPAM a WinIBEU	77,64

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Medzi dlhodobé záväzky patria záväzky zo sociálneho fondu spravidla do splatnosti jedného roka vo výške 1 362,44 € ako aj krátkodobé záväzky, ktoré sú najmä z výplat za 12/2015. Ide o daň, zášky zamestnancov, odvody do poisťovních fondov a záväzkov z výplat na osobné účty zamestnancov. Zároveň je tu aj záväzkov zostatku z režijných nákladov na účte ŠSZ.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
472-Záväzky zo SF	1 362,44	Nevyčerpané fin.prostriedky na účte SF
379-Iné záväzky	302,08	Zrážky zamestnancov za 12/2015
379-Iné záväzky	2 538,89	Réžia na účte ŠSZ určená na čerpanie
331-Zamestnanci	22 661,51	Záväzky z platov zamestnancov za 12/2015
336-Zúčt.s orgánmi SP a ZP	14 239,45	Záväzky k orgánom SP a ZP z platov zamestnancov za 12/2015
342-Daň	2 704,87	Záväzky k FS z platov zamestnancov za 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	29 692,02
Údržba programov WinPAM a WinIBEU	77,67

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	3418,55
- školné	1 986,14
- strava-réžia	1 432,41
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	3,39
c) 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, VÚC	115 454,20
- bežný transfer na školský klub	16 503,54
- bežný transfer na školskú jedáleň	49 211,48
- bežný transfer na materskú školu	45 385,65
- bežný transfer na školné	1 986,14
- bežný transfer na ŠSZ z réžie	1 432,41
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 007,43
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	482 191,78
- bežný transfer na PK NO	363 366,14
- bežný transfer na PK NE – AU pre SZP	4 523,00
- bežný transfer na PK NE – zdravotnícky AU	16 380,00
- bežný transfer na PK NE – dopravné žiakom	6 496,81
- bežný transfer na PK NE – vzdelávacie poukazy	6 114,00
- bežný transfer na PK NE - učebnice	825,00
- bežný transfer na MŠ – účelové fin. prostriedky	2 170,00

Základná škola s materskou školou, Ružová 304, 076 32 Borša
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- bežný transfer na stravu a školské potreby z UPSVaR	10 036,12
- bežný transfer na projekt PRINED financovaný cez ESF	63 159,23
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	134,46
- školské ovocie- dar	134,46
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	1 097,99
- z prevádzkovej činnosti	1 097,99

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	34 275,21
502 - Spotreba energie	17 560,50
- elektrická energia	17 560,50
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	3 279,13
- oprava a údržba čerpadla	1 941,43
- oprava detského ihriska	280,00
- oprava výpočtovej techniky	288,50
512 - Cestovné	765,83
518 - Ostatné služby	10 162,92
- telefóny	1 356,56
- poštovné	341,46
- pracovná zdravotná služba	1 140,00
- verejné obstarávanie	825,00
- virtuálna knižnica, e-Tlačivá, balík služieb PREMIUM,...	719,24
- školenia	653,00
- zber a preprava kuch. Odpadu	738,76
- OBP, PO	597,60
- Prenájom servera	1 127,41
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	375 857,98
524 - Záonné sociálne náklady	131 450,60
527 - Záonné sociálne náklady	6 367,98
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	11 007,43
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	972,41
- poplatky banke	770,56
- poisťné	201,85
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	4 519,93
- predpis odvodu príjmov RO za školné	1 871,47
- predpis odvodu príjmov RO z réžie ŠSZ	827,71
- predpis odvodu príjmov RO z preplatku SP-min.roky	336,26
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	17 074,68
- dopravné žiakom	8 598,96
- hmotná núdza strava	8 475,72

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	21 846,48	782
Iné – majetok vlastný DHM + OTE 0 – 1700,00 €	195 090,61	771

Čl. IX
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 obecným zastupiteľstvom dňa 28.11.2014 uznesením č. 6/E.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č. 9/N

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.

Vypracovala : Katarína Ballová – ekonómka školy

Štatutár : Mgr. Zuzana Lacková – riaditeľka školy



Lacková