

Základná škola, Ul.M.R.Štefánika č.17, 965 01 Žiar nad Hronom

Poznámky k 31.12.2015 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Žiar nad Hronom
Sídlo účtovnej jednotky	Ul.M.R.Štefánika č.17, 965 01 Žiar nad Hronom
Dátum zriadenia	01.04.2002 – právna subjektivita
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Mesto Žiar nad Hronom
Sídlo zriaďovateľa	Žiar nad Hronom
IČO	37831518
DIČ	2021648233
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2015– do 31.12.2015
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	560

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Ľubica Baranová, riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Miroslava Schniererová, zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	77,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	79
-počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou základnej školy je aj : <ul style="list-style-type: none">• školský klub detí• školská jedáleň

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Účtovná jednotka nemenila v účtovnom období účtovné metódy ani účtovné zásady.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby predstavujú materiál s dobou použiteľnosti od 1 roka, základná škola ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zaúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, ...). Zásoby školskej jedálne sa účtujú spôsobom A/, t.j. na sklad. K jednotlivým faktúram je vystavená príjemka.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.. Základná škola v roku 2015 rezervy na nevyčerpané dovolenky netvorila.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Základná škola má vypracovaný ročný odpisový plán. Programom APV WinIBEU v module MAJETOK. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5
5	1	100
6	30	3,3
7	40	2,5

Drobný hmotný majetok od 50,01-1.700,00 € a drobný nehmotný majetok od 50,01-2.400,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou. Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. Prenajatý majetok sa účtuje na podsúvahovom účte 781. K uvedeným postupom má základná škola vypracovanú smernicu.

Na základe usmernenia Výskumného ústavu detskej psychológie a patopsychológie v Bratislave a na základe inštrukcii k zaúčtovaniu majetku bol v rámci projektu „Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno – patologických javov v školskom prostredí“ majetok v hodnote 2.440,64 € - ktorý bol škole darovaný na základe Preberacieho protokolu č. ITMS:26130230025 - zaradený ako drobný dlhodobý hmotný 028 a drobný dlhodobý nehmotný majetok 018, aj keď nespĺňa kritériá na jeho zaradenie.

V zmysle hore uvedených pokynov účtovná jednotka vypracovala dodatok k smernici o zaradovaní a odpisovaní drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O dotáciách zo štátneho rozpočtu, ESF, sa účtuje ,ak 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 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)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi)

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0	130,10	0	130,10
021 – Budovy, stavby	2.353.686,01	0	0	2.353.686,01
022 – Samostatné hnutelné veci	116.166,29	0	0	116.166,29
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	0	2.310,54	0	2.310,94

Oprávky

Prehľad o pohybe oprávok dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	130,10	130,10	0	130,10
021 – Budovy, stavby	876.129,65	59.257	0	935.386,65
022 – Samostatné hnutelné veci	106.356,74	7.944,56	0	114.301,30
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	2.310,54	2.310,54	0	2.310,54

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Stav zásob na sklade	1.350,92	3.304,82	1.350,92	3.304,82
Zásoby potravín na sklade	309,19	124.755,56	124.901,17	163,58
SPOLU:	1.660,11	128.060,38	126.252,09	3.468,40

2. Pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky

Názov položky	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
Ostatné pohľadávky – stravné • s dobou splatnosti do 1 roka	403,15	1.761,02

3. Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období: • Vopred platené poisťné, predplatné, aktualizácie programov...	2.746,01

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Tabuľka č. 5

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
Nevysporiadaný VH minulých rokov	-24.639,10	6.129,67			-18.509,43
Výsledok hospodárenia	6.129,67	2.741,43	11.612,53		-2.741,43

B. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

Závazky	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
Dlhodobé záväzky sociálny fond	1.172,16	1.498,78
Krátkodobé záväzky Neuhradené faktúry		
• základná škola	8.085,35	10.558,22
• školská jedáleň	339,80	189,46
Prijaté preddavky - stravné	23.0528,89	27.533,89
Iné záväzky- mzdy za 12 mesiac	1.188,03	1.271,03
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	41.904,61	42.788,76
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do poisťovní za 12 mesiac	25.969,77	27.025,38
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	4.028,36	4.392,08
SPOLU	105.746,14	115.457,60

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Závazky z prijatých transferov

Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období: <ul style="list-style-type: none">• Predplatné, poisťné platené vopred, ŠKD platené vopred, zostatok na sklade, výnosy k z kapitálového transferu zo ŠR	50.691,65

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb Základná škola - príspevky ŠKD, režijné náklady Školská jedáleň - predpis stravné	69.832,17 113.563,45
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - nájomné za prenájom	2.358,21
Finančné výnosy	662 – Úroky - úroky na účtoch	8,65

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69 – Výnosy z transferov	1.238.236,06
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	230.762,15
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške odpisov	63.988,86
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	930.536,05
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške odpisov	1.401,70
	697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy	9.736,30
	698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy vo výške odpisov	1.811,00
	Spolu	1.423.998,54

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu Základná škola Školská jedáleň - spotreba stravné	51.656,42 113.563,45
	502 – Spotreba energie- elektrická energia, voda,	74.460,70
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	32.318,51
	512 – Cestovné	1.017,13
	518 – Ostatné služby	17.492,11
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	702.453,33
	524 – Záonné sociálne poistenie	245.155,68
	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDP)	8.135,46
	527 – Záonné sociálne náklady	21.687,09
	538 – Ostatné dane a poplatky	2.409,02
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15.554,98
Odpisy	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	67.201,56
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	980,52
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	72.147,03
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	52,00
Spolu		1.426.739,97

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch celých €

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte - účet 771 - účet 781	DHM v používaní Základná škola	401.724,77 0	90.633,08 2.440,64	2.140,47 2.440,64	490.217,38 0
	DHM v používaní Školská jedáleň	41.220,23	2.140,97	712,18	42.649,02
SPOLU:		442.945,00	95.214,69	5.293,29	532.866,40

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu

Tabuľka č. 12

Zdroj	Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	50.500,00	2.350,00	2.358,21
41	220	Poplatky za školský klub detí	13.500,00	13.260,00	13.260,00
41	240	Úroky z tuzemských vkladov	0,00	0,00	8,65
41	310	Tuzemské bežné transfery – režijné náklady	0,00	55.990,00	56.375,17
72a	310	Tuzemské bežné transfery - sponzorské	0,00	0,00	9.736,30
Spolu			64.000,00	81.336,00	77.547,87

Výdavky bežného rozpočtu v €

Tabuľka č. 13

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015 bežného účtovného obdobia
111	Bežné výdavky - prenesené kompetencie - normatívne finančné prostriedky	713.000,00	835.376,00	835.376,00

111	Nenormatívne finančné prostriedky – asistent učiteľa, dopravné, vzdelávacie poukazy, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, učebnice AJ	0,00	66.256,00	66.255,77
131E	Nenormatívne finančné prostriedky – nevyčerpané dopravné z roku 2014, riešenie havarijných situácií – dotácia z roku 2014	0,00	22.041,00	22.041,00
41	Bežné finančné prostriedky pridelené zriaďovateľom na prenesené kompetencie	0,00	366,00	366,00
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie vlastné príjmy originálne kompetencie	229.500,00	230.411,00	230.396,15
1040	Účelovo viazané prostriedky pre deti v hmotnej núdzi a pre deti z rodín, ktorým sa neposkytuje pomoc v hmotnej núdzi - príspevok na stravu a školské potreby	0,00	9.121,00	9.120,80
72a	Sponzorské finančné prostriedky	0,00	9.736,00	9.736,30
41	Povinný zostatok na výdavkovom účte k 31.12.2015			13,14
Spolu		972.500	1.173.307,00	1.173.292,02

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 3574/2015 zo dňa 12.02.2015 oznámilo základnej škole rozpis **normatívne určených finančných prostriedkov** na rok 2015 v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odboru školstva č. 2015/6135/5232:1-40AA.
- Listom č. 26052/2015 zo dňa 20.01.2016 bol oznámený upravený **rozpočet na prenesený výkon štátnej správy** v zmysle prípisu Okresného radu v Banskej Bystrici, odboru školstva č. OU-BBOS2-2015/004452-095-0102632.

Nenormatívne finančné prostriedky:

- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 3576/2015 zo dňa 12.02.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov **na dopravné** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-2015/007058-003-0013074
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 4315/2015 zo dňa 20.02.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov **na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-2015/007058-004-0015610
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 3575/2015 zo dňa 12.02.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov **na asistentov učiteľa** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-2015/007058-002-0013052
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 4316/2015 zo dňa 20.02.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov **na vzdelávacie poukazy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-2015/007058-005-0015622
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 16864/2015 zo dňa 02.06.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov ako **príspevok na učebnice** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-2015/007058-014-0044243
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 24825 zo dňa 20.11.2015 oznámilo rozpis finančných prostriedkov, ktoré sú účelovo určené na úhradu **odchodného** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-OS2-2015/007058-040-0093604

Zmeny rozpočtu:

- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 21002/2015 zo dňa 07.08.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov **na asistentov učiteľa** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-OS2-2015/007058-024-0067615

- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 24824/2015zo dňa 20.11.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov **na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-OS2-2015/007058-037-0092779
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 24576/2015zo dňa 10.11.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov na **dopravné** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-OS2-2015/007058-034-0091261
- Mesto Žiar nad Hronom pod číslom 24578/2015zo dňa 10.11.2015 oznámilo rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov na **vzdelávacie poukazy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva pod číslom OU-BB-OS2-2015/007058-035-0091310

Originálne kompetencie

- Uznesením mestského zastupiteľstva v Žiari nad Hronom č.133/2014 zo dňa 11.12.2014 v znení VZN č. 12/2014 bol schválený rozpočet na rok 2015 na originálne kompetencie.

Zmeny rozpočtu:

- Uznesením mestského zastupiteľstva v Žiari nad Hronom č. 41/2015 zo dňa 23.04.2015 bol základnej škole oznámený upravený rozpočet na originálne kompetencie

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenie účtovnej zvierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

V Žiari nad Hronom, 8.4.2016

Zodpovedná za vypracovanie textovej časti poznámok:
Jana Šuleková