

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Jána Amosa Komenského
Sídlo účtovnej jednotky	Hubeného 25, 831 53 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	1.4.2002, od 1.4.2004 je súčasťou MŠ
Spôsob založenia/zriadenia	rozpočtová organizácia zriadená obcou
Názov zriaďovateľa	Mestská časť Bratislava - Rača
Sídlo zriaďovateľa	Kubačova 21, 831 06 Bratislava
IČO	31810497
DIČ	2021681772
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie základného vzdelania
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku VS	Áno
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku VS	Áno

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Tatiana Kizivatová – riaditeľka školy		
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Oľga Mäsiariková – zástupkyňa riaditeľa II. stupeň Mgr. Mária Dolnáková – zástupkyňa riaditeľa I. stupeň Dana Osuská – vedúca ŠKD Andrea Konečná – zástupkyňa pre MŠ Ing. Alena Kordevová – vedúca ZŠS		
Priemerný počet zamestnancov a počet radiacich počas účtovného obdobia	zamestnanci	počet	radiaci
	ZŠ	43	4
	MŠ	12	1
	ŠKD	10	1
	ZŠS	9	1
	SPOLU:	74	7

3. Informácie o počte žiakov, tried, oddelení (k 15.9.2015) a záujmových krúžkov účtovnej jednotky

Počet žiakov 1.stupeň / počet tried	363 žiakov/ 15 tried
Počet žiakov 2.stupeň / počet tried	228 žiakov/ 10 tried
Počet žiakov školy / počet tried spolu	591 žiakov / 25 tried
Počet detí v MŠ / počet oddelení	99 detí / 5 oddelení
Počet žiakov v ŠKD / počet oddelení	345 žiakov / 12 oddelení
Počet žiakov v krúžkoch / ich počet	492 žiakov/29 krúžkov

4. Informácie o počte stravníkov v zariadení školského stravovania

Žiaci 1.stupňa	350
Žiaci 2.stupňa	160
Žiaci spolu:	430
Deti MŠ	80
Zamestnanci MŠ	11

Zamestnanci ZŠ	30
Zamestnanci ŠKD	10
Zamestnanci ZŠS	9
Zamestnanci spolu:	60
Dôchodcovia	0
Cudzí	13

V zariadení školského stravovania sa počas roka 2015 okrem žiakov (detí) a zamestnancov ZŠ (MŠ) stravovali aj cudzí strávníci:

Názov organizácie	Počet stravníkov
Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie	13

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý 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

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) **Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) **Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou

e) **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** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou

h) **Rezervy** sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

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) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

l) 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.

3. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé € smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,6666
3	12	8,3333
4	20	5

Drobný hmotný majetok od 0,- do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – tabuľka č.1

2. Pohľadávky – tabuľka č.4

3. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	475.751,84
Umelecké diela a zbierky	183,73
Budovy, stavby	954.860,73
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	28.462,27

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy – tabuľka č.7

2. Záväzky – tabuľka č. 8

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

	Výnosy	
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	238896,69
602	Tržby z predaja služieb	238896,69
62	Aktivácia	12449,70
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	12449,70
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	1262062,59
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	386235,67
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	46890,00
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	821666,00
697	Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	7270,92
Výnosy spolu:		1513408,98

	Náklady	
50	Spotrebované nákupy	285106,54
501	Spotreba materiálu	205765,39
502	Spotreba energie	79341,15
51	Služby	58702,86
511	Opravy a udržiavanie	44336,40
512	Cestovné	223,32
518	Ostatné služby	14143,14
52	Osobné náklady	996807,60
521	Mzdové náklady	728461,28
524	Zákonné sociálne poistenie	248352,83
527	Zákonné sociálne náklady	19993,49
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zaúčtovanie časového rozlíšenia	47390,00
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	46890,00
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	500,00
56	Finančné náklady	2187,65
568	Ostatné finančné náklady	2187,65
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	113206,89
588	Náklady z odvodu príjmov	111566,43
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	1640,46
Náklady spolu:		1503401,54

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
Majetok v používaní	Majetok v používaní - spolu	378.330,94	771
ZŠ	DDHM	238.043,17	771 1 1 01
	OTE	2.467,23	771 1 1 02
	UP do 500,-	8.686,28	771 1 1 04
	UP nad 500,-	25.999,35	771 1 1 05
	Audio pomôcky	838,23	771 1 1 06
ZŠ	Učebnice	2.552,-	771 1 1 10
ZŠ	Video pomôcky	1.687,75	771 1 1 07
	Učiteľská knižnica	2.172,72	771 1 1 08
	Žiacka knižnica	3.153,56	771 1 1 09
	UP do 100,-	2.666,29	771 1 1 13
MŠ	DDHM	30.683,37	771 111 01
	Predmety	1.693,78	771 111 02
	Hračky	1.260,81	771 111 03
	Kazety	16,55	771 111 06
	Učiteľská knižnica	161,90	771 111 08
	Detská knižnica	195,-	771 111 09
	Prádlo	2.878,41	771 111 11
ZŠS	DDHM	46.072,07	771 8 1 01
	OTE	2.467,36	771 8 1 02
	Zásobník	3.577,42	771 8 1 03
	Odevy nad 100,-	814,41	771 8 1 11
	Plášte	243,28	771 8 1 12
Materiál v skladoch civilnej ochrany	Materiál v skladoch CO	1.173,33	789
Spolu		379.504,28	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený ako súčasť rozpočtu MČ Bratislava - Rača mestským zastupiteľstvom 10.2.2015 uznesením číslo UZN 14/10/02/15/P.

Rozpočet v €	Pôvodný	Skutočnosť
Prenesené kompetencie	746.196,-	808.154,-
Prenesené kompetencie	739.468,-	784.210,-
Prenesené kompetencie - MŠ	6.728,-	6.782,-
Učebnice	0,-	2.552,-
Asistent učiteľa	0,-	8.190,-
Kreditové príplatky	0,-	914,-
Mimoriadne odmeny	0,-	5.506,-
Vzdelávacie poukazy	12.787,-	13.512,-
Originálne kompetencie	279.707,-	282.707,-
Základná škola	0,-	5.000,-
Materská škola	119.808,-	123.392,-
Školský klub detí	83.720,-	83.720,-
Zariadenie školského stravovania	76.179,-	70.595,-
Vlastné príjmy	97.400,-	103.534,-
Základná škola	8.500,-	8.743,-
Materská škola	9.900,-	11.179,-
Školský klub detí	53.500,-	59.562,-
Zariadenie školského stravovania	25.500,-	24.050,-
Iné zdroje	0,-	7.271,-
Základná škola	0,-	6.291,-

Materská škola	0,-	980,-
C E L K O M:	1.136.090,-	1.215.178,-

▪ Prenesené kompetencie

K zvýšeniu noratívov došlo z dôvodu nárastu počtu žiakov od 1.9.2015. Boli tiež zvýšené noratívy na vzdelávacie poukazy. Finančné prostriedky z prenesených kompetencií pre MŠ boli použité na zakúpenie učebných a didaktických pomôcok, interaktívnej tabule, na výtvarný a všeobecný materiál a na odmenu zamestnancom materskej školy, ktorí sa podieľali na výchove a vzdelávaní detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.

▪ Originálne kompetencie

Rozpočet originálnych kompetencií na rok 2015 pokrýval okrem nákladov na mzdy, odvody a úhradu energií aj náklady na nákup materiálu a služieb na prevádzku jednotlivých zariadení.

▪ Vlastné príjmy

Počas celého roka 2015 boli finančné prostriedky z príjmového účtu presúvané na účet MČ. Odtiaľ vlastné príjmy školy (príspevky rodičov na MŠ a ŠKD, príjmy za režijné náklady v ZŠS a príjmy za služby spojené s prenájmom priestorov na ZŠ) prichádzali na účet výdavkový. Tieto financie boli použité na pokrytie nákladov spojených s činnosťou organizácie, napr.

Príjem finančných prostriedkov	Účel použitia	Suma
Za služby spojené s prenájmom budovy	Dofinancovanie revitalizácie šk.záhr., rekonštrukčné práce pri údržbe budovy	6.425,-
Za poplatky do ŠKD	Stavebno-rekonštrukčné práce	12.836,-
Za réžiu do ZŠS	Revitalizácia výťahu	5.986,-
	Zakúpenie varného kotla	3.008,-
	Drobný inventár do ZŠS	1.523,-

▪ Výdavky - tabuľky č.12 a 13

Pretože v budove školy nie sú namontované merače médií (elektrika, voda, teplo) skutočné náklady školských zariadení (MŠ, ŠKD, ZŠS), ktoré sú financované z originálnych kompetencií sa nedajú vyčíslíť. Preto boli prevádzkové náklady prepočítavané podľa vnútropodnikovej smernice.