

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Zlatá 2, 048 01 Rožňava
IČO	35543639
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Rožňava
Sídlo zriaďovateľa	Šafárikova 29, 048 01 Rožňava
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	x ☐ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	x ☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo a vzdelávanie
----------------------------------	------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr.Richard Szöllös – riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr.Eva Uhrinová, Mgr.Zuzana Fábiánová – zástupkyne riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	74,3 3

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

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.

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. – 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	8	1/8
2	12	1/12
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 300,- € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby, alebo 501 – Materiál. Drobný hmotný majetok od 35,- € do 850,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka v roku 2015 netvorila opravné položky k pohľadávkam, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

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

Kapitálový transfer

- 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).

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v 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 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)

V roku 2015 sa zvýšila hodnota dlhodobého hmotného majetku o sumu 17 320,60 €. Zriaďovateľ poskytol našej škole kapitálové finančné prostriedky na nákup elektrického zariadenia do školskej jedálne. Koncom decembra 2014 bol z kapitálových finančných prostriedkov od zriaďovateľa zakúpený konvektomat v hodnote 7 479,60 €. Ku koncu roka 2014 bol uvedený v tabuľke č.1 ako obstaranie DHM. Do používania bol zaradený v roku 2015. Okrem toho boli zakúpené z kapitálových FP pre školskú jedáleň: umývačka riadu v hodnote 3 599 €, elektrický kotol v hodnote 3 123 € a kuchynský univerzálny robot v hodnote 3 119 €. Celá hodnota nakúpeného dlhodobého hmotného odpisovaného majetku bola 17 320,60 €. Tento pohyb je zobrazený v tabuľke č.1.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistné majetku	626,41

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	85 655,25
Budovy, stavby	458 563,11
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	43 571,44
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	587 789,78

d) 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	165 949,00

B

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaň.príjmov	068	179,80	Prenájom nebyt.priestorov-predpis za 12/2015

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Organizácia netvorila opravnú položku k pohľadávkam .

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	834,22	Predpis za stravné v ŠJ za 12/2015

Pohľadávky vykázané v tab.č.4 tvoria pohľadávky za stravu podávanú v školskej jedálni. Ide o krátkodobú pohľadávku.

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

Pohľadávky vykázané v tab.č. 4 sú krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Účet sociálneho fondu	2 742,79
Depozitný účet	105 143,77
Účet školskej jedálne-stravovací účet	6 583,68

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:	
Služby virtuálnej knižnice	198,72
Služby IVES Košice pre rok 2015	64,74
Predplatné časopisu	111,74
Upgrade programov	244,55
Spolu	619,75

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2014	6 397,76

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy v r.2015 neboli tvorené	

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky so zostatkovou lehotou splatnosti do jedného roka tvoria mzdy a odvody zamestnancov za mesiac december 2015, dane z miezd, neuhradené faktúry, ktoré sa týkali roku 2015 a došli v r.2016, prijaté preddavky na stravovací účet.

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

V roku 2015 naša organizácia nemala záväzky po lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	2 742,79	Nevyčerpaný sociálny fond
Dodávatelia ZŠ	5 574,14	Neuhrazené faktúry-došli v r.2016
Preddavky na stravu v ŠJ	8 966,44	Zaplatené stravné preddavkovo
Záväzky voči zamestn. mzdy	57 307,20	Predpis miezd za 12/2015
Záväzky voči poisťovniam	38 269,03	Predpis odvodov za 12/2015
Záväzok voči daňovému úradu	8 261,08	Predpis daní za 12/2015
Iné záväzky	1289,79	Predpis zrážok za 12/2015

3. 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:	76 134,73
Služby, predplatné,	421,03
Majetok zo zdrojov ŠR	75 713,70

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 - strava	84 220,31
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	14,09
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	190 516,25
- bežný transfer na školský klub	99 869,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	83 066,00
- vlastné príjmy ZŠ – prenájom nebyt.priestorov	7 581,25
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 796,12
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 080 274,46
- bežný transfer zo ŠR	1 061 613,66
- transfer cez ÚPSVaR - hmotná núdza žiakov	18 660,80
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1 686,88
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	41 063,29
- Príjem za nájomné nebyt.priestorov	3 894,12
- Poplatka od rodičov za ŠKD	13 299,00
- Prijaté réžia za poskytnutú stravu	20 000
- Preplatok elektriny a plynu z r.2014 PK	3 870,17

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	141 749,93
- Potraviny v ŠJ	84 220,31
- Nákup výpočtovej techniky	12 278,20
- Čistiace a dezinfekčné prostriedky	2 839,87
- Školský nábytok-lavice, stoličky, katedry	16 941,00
- Knihy, časopisy, učebné pomôcky	4 915,16
- Učebnice z mimor.dotácie	2 112,00
- Kancelárske potreby	1 570,08
- Všeobecný materiál, tonery, drobný inštalačný materiál a pod.	16 873,31
502 - Spotreba energie	39 501,77
- elektrická energia	7 832,13
- voda	3 333,77
- plyn	28 335,87
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	26 962,38
- prestavba CO skladu na PC učebňu	7 890,00
- prerábka býv.zubnej ambulancie na učebňu	7 048,91
- oprava podlahy v miestnosti zástupcov	1 123,20
- oprava elektroinštalácie a výmena svietidiel	1 485,18
- príprava na montáž konvektomatu, drob.stav.práce	805,16
- oprava hygienického zariadenia v ŠJ, oprava kotla a el.zariad.	8 609,93
512 – Cestovné nákl.zamestnancov a dochádzajúcich žiakov	10 250,58
518 - Ostatné služby	35 741,25
- Poštovné a telefónne služby	1 835,00

Základná škola, Zlatá 2, 048 01 ROŽŇAVA
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- prenájom	992,00
- služby technika PO a BOZP, zasklievanie, ochrana objektov	1 122,00
- revízie, posudky	7 294,00
- stočné	825,00
- biologické ošetrovanie odpadov	5 351,00
- poradenské služby ohľadne verejného obstarávania	300,00
- oprava elektrospotrebičov v ŠJ	380,00
- oprava kamerového systému	415,00
- čistenie kotlov	1 307,00
- čistenie podlahy a stropných konštrukcií v telocvični	1 161,00
- iné drobné služby	800,00
	13 959,00
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	772 661,13
524 - Záonné sociálne náklady	270 641,11
525 – Ostatné sociálne poistenie	18 800,19
527 - Záonné sociálne náklady	29 080,17
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	3 188,71
- Poplatky za odpad	3 066,00
- Správne poplatky	96,31
- Autorská odmena za používanie hud.diel	26,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	5 483,00
- odpisy z vlastných zdrojov	3 796,12
- odpisy z cudzích zdrojov	1 686,88
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	835,93
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	40 883,49
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	179,80
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
h) ostatné náklady	
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	10 193,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	120 400	771
Majetok v operatívnej evidencii	286 389,70	771
Iné		

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Plnenie rozpočtu v roku 2015 bolo nasledovné:

Príjmová časť rozpočtu bola naplnená na 98,44 %. Neboli naplnené rozpočtované príjmy za poplatky od rodičov v ŠKD.

Výdavková časť rozpočtu bola naplnená na 98,07 %. Zostali nevyčerpané FP určené na dopravné náklady dochádzajúcich žiakov vo výške 977,14 € a normatívne FP určené na prevádzkové náklady vo výške 41 915,20 €. Uvedené FP boli koncom roka 2015 prevedené na účet zriaďovateľa a budú použité v roku 2016.

Čerpanie finančných prostriedkov bolo realizované na základe schváleného rozpočtu Mesta Rožňava a na základe schválených zmien a rozpočtových opatrení. Našej RO boli poskytnuté finančné prostriedky na:

1./ Prenesené kompetencie v celkovej výške 1 082 982,24 €, z toho normatívne tvorili 976 279,44 € a nenormatívne 106 702,80 €.

Prenesené kompetencie tvorili výdavky na:

- osobné náklady, tovary a služby zamestnancov školy na rok 2015 vo výške 958 941,00 € a prenesený zostatok z roku 2014 vo výške 17 338,44
- osobné náklady, tovary a služby z príspevkov na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia vo výške 12 331,00 €
- osobné náklady na zdravotných asistentov vo výške 65 520,00 €
- príspevok na učebnice zo ŠR vo výške 2 112,00 €
- vzdelávacie poukazy vo výške 16 548,00 €
- dopravné pre dochádzajúcich žiakov na rok 2015 vo výške 9 719,00 €, z ktorých bolo vyčerpaných 8 741,86 €
- dopravné pre dochádzajúcich žiakov-presun z roku 2014 vo výške 472,80 €

2./ Originálne kompetencie v celkovej výške 182 935,00 €, z toho na školský klub 99 869,00 € a školskú jedáleň 83 066,00 €.

Na originálne kompetencie nám boli v roku 2015 poskytnuté kapitálové finančné prostriedky zo zdrojov zriaďovateľa na zakúpenie elektrospotrebičov do školskej jedálne v celkovej výške 10 000,00 €, z ktorých bolo vyčerpaných 9 841 €. Nakúpili sa: umývačka riadu v hodnote 3 599 €, elektrický kotol v hodnote 3 123 € a kuchynský univerzálny robot v hodnote 3 119 €. Nevyčerpané FP vo výške 159,00 € boli vrátené na účet zriaďovateľa.

Cez originálne kompetencie sme mali aj vlastný príjem ZŠ vo výške 7 584,49 €, z čoho bolo vyčerpaných 7 581,25 €. Nevyčerpaných 3,24 € tvoril zostatok na výdavkovom účte ku 31.12.2015.

3./ Cez ÚPSVaR boli poskytnuté FP na žiakov v hmotnej núdzi na stravu v celkovej výške 16 668,00 €, vyčerpaných boli 15 042,00 €, zostatok vo výške 1 626,00 € bol vrátený na účet zriaďovateľa. Boli poskytnuté aj FP na školské potreby vo výške 3 618,00 €, ktoré boli vyčerpané. Rozpočet na prostriedky poskytnuté na žiakov v hmotnej núdzi bol vykázaný v rozpočte Mesta Rožňava.

4./ Cez ÚPSVaR nám bola refundovaná časť mzdy 2 vychovávateľiek, ktoré boli prijaté cez projekt zamestnanosti § 50 j. Výška refundovanej mzdy bola 7 570,41 €. Tento projekt skončil 30.6.2015.

5./ Naša škola bola od roku 2014 zapojená aj do projektu Marginalizovaných rómskych komunít, cez ktorý nám bola refundovaná mzda 2 asistentov učiteľov. Výška refundovanej mzdy bola 13 662,71 €. Aj tento projekt skončil 30.6.2015.

Poskytnuté finančné prostriedky na rok 2015 boli vynaložené účelne a v súlade so schváleným rozpočtom Mesta Rožňava.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 30.4.2015 uznesením č.102/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.6.2015 uznesením MZ č. 145/2015
- dňa 28.10.2015 boli schválené rozpočtové opatrenia č.3/2015
- druhá zmena schválená dňa 26.11.2014 uznesením MZ č. 209/2015
- dňa 7.12.2015 boli schválené rozpočtové opatrenia č.5/2015

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.