

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)		
Názov účtovnej jednotky		Základná škola s materskou školou Karola Rapoša
Sídlo účtovnej jednotky		Pionierska 4, Brezno
IČO		45016089
Dátum zriadenia		1.9.2007
Spôsob zriadenia		RO
Názov zriaďovateľa		Mesto Brezno
Sídlo zriaďovateľa		Nám. M. R. Štefánika 1, Brezno
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	ZŠ zabezpečuje žiakom zákl. poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskej, športovej, zdravotnej, dopravnej ako aj ďalšie poznatky potrebné na orientáciu v živote a v spoločnosti a na ich ďalšiu výchovu a vzdelávanie. MŠ zabezpečuje osobnostný rast detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej a estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti detí, čím utvára predpoklady na ich ďalšie vzdelávanie. ŠJ zabezpečuje prípravu, výdaj a konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Danka Katonová, riaditeľka
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Trembová, ZRŠ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	111,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	105
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou	0

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
h) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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. - 4. 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	5	20%
2	7	14%
3	12	8,3%
4	40	2,5%

Drobný hmotný majetok od 5,-Eur do 165,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

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	
Budovy, stavby	40710,80
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8416,42
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	49127,22

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 12,- € - po lehote splatnosti

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 12,-€ - po lehote splatnosti

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	119980,17

3. 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:	1238,01
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00

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
Nevysporiadaný výsledok hosp.min.r.	-13673,40
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	2796,59
Výsledok hospodárenia	-10876,81

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby 4000,-	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 128134,93 – v lehote splatnosti

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 128134,93 – doba splatnosti do jedného roka

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	6814,09	
Dodávatelia	10870,74	
Iné záväzky	2528,62	
Zamestnanci	72027,61	
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia	28710,84	
Ostatné dane	7183,03	

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	827,52
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1097,30

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	157716,75
- školné	21971,99
- strava	135744,76
-	
-	
-	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	
- daň z nehnuteľností	
- daň za psa	
-	
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	
- KO a DSO	
-	
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja CP	
- predaj akcií	
662 - Úroky	12,47
668 - Ostatné finančné výnosy	
-	

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) 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 - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň -	603297,35
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	26987,89
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	1006152,56
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	490,50
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy -	2116,75
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	171759,38
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	24086,85 7030,39 86850,05
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	13244,37
512 - Cestovné	652,22
513 - Náklady na reprezentáciu -	
518 - Ostatné služby -	17804,61
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1011535,49
524 - Zákonné sociálne náklady	345696,48
525 - Ostatné sociálne poistenie	13824,12

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

527 - Záonné sociálne náklady	34310,11
528 – Ostatné sociálne náklady	19603,17
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	1442,98
-	
545 – Ostatní pokuty a penále	1954
548 – Ostatné náklady na prev	1387,71
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	26987,89
- odpisy z vlastných zdrojov	
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	4000
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	1677
-	
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer xxx	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
- bežný transfer xxx	
587 - Náklady na ostatné transfery	
- bežný transfer xxx	
588 - Náklady z odvodu príjmov	10128,75
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
i) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
546 - Odpis pohľadávky	
-	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
-	
549 - Manká a škody	
-	
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

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 obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 16.2.2015 uznesením č. 24/2015

Zmeny rozpočtu:

27.2.2015	rozpočtové opatrenie č. 1
27.2.2015	rozpočtové opatrenie č. 2
27.2.2015	rozpočtové opatrenie č. 3
28.2.2015	rozpočtové opatrenie č. 10
3.3.2015	rozpočtové opatrenie č. 16
10.3.2015	rozpočtové opatrenie č. 18
24.3.2015	rozpočtové opatrenie č. 23
31.3.2015	rozpočtové opatrenie č. 27
31.3.2015	rozpočtové opatrenie č. 28
15.4.2015	rozpočtové opatrenie č. 34
30.4.2015	rozpočtové opatrenie č. 36
15.5.2015	rozpočtové opatrenie č. 42
29.5.2015	rozpočtové opatrenie č. 45
1.6.2016	rozpočtové opatrenie č. 47
8.6.2015	rozpočtové opatrenie č. 52
16.6.2015	rozpočtové opatrenie č. 55
30.6.2015	rozpočtové opatrenie č. 64
6.7.2016	rozpočtové opatrenie č. 70
15.7.2015	rozpočtové opatrenie č. 74
24.7.2015	rozpočtové opatrenie č. 78
13.8.2015	rozpočtové opatrenie č. 83
13.8.2015	rozpočtové opatrenie č. 84
17.8.2015	rozpočtové opatrenie č. 85
18.8.2015	rozpočtové opatrenie č. 86
3.9.2015	rozpočtové opatrenie č. 93
25.9.2015	rozpočtové opatrenie č. 103
28.9.2015	rozpočtové opatrenie č. 104
24.9.2015	rozpočtové opatrenie č. 101
30.9.2015	rozpočtové opatrenie č. 109
20.10.2015	rozpočtové opatrenie č. 126
28.10.2015	rozpočtové opatrenie č. 128
4.11.2015	rozpočtové opatrenie č. 133
5.11.2015	rozpočtové opatrenie č. 134
18.11.2015	rozpočtové opatrenie č. 138
18.11.2015	rozpočtové opatrenie č. 139
25.11.2015	rozpočtové opatrenie č. 148
26.11.2015	rozpočtové opatrenie č. 149
7.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 155
7.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 156
8.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 157
18.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 163

21.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 164
28.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 167
31.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 176
31.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 177
31.12.2015	rozpočtové opatrenie č. 178

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.