

Poznámky

POZNÁMKY k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku, dátum založenia alebo zriadenia, spôsob založenia alebo zriadenia, názov a sídlo zriaďovateľa, identifikačné číslo organizácie,

Názov a sídlo účtovnej jednotky: **Spojená škola internátna, Školská 10, 071 01 MICHALOVCE**

Dátum zriadenia: **1.9.2009**

Spôsob zriadenia: zriaďovacia listina č. 2009/00159-4 ako **štátna rozpočtová organizácia** s právnou subjektivitou

Názov a sídlo zriaďovateľa: Okresný úrad Košice, odbor školstva, Zádielska 1, 040 78 Košice

IČO: **17080789**

- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky : riadna

(2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky / ďalej ÚJ /.

Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia.

Spojená škola internátna je zriadená s účinnosťou od 1.9.2009 ako nástupnícka organizácia po Špeciálnej základnej škole internátnej, zriadenej 1.9.1976.

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **výchovno - vzdelávacia činnosť žiakov so špeciálnymi výchovno - vzdelávacími potrebami**

(3) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky.

Mená a priezviská vedúcich predstaviteľov, funkcie vedúcich predstaviteľov, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet riadiacich zamestnancov, organizačné členenie účtovnej jednotky.

Vedúci predstavitelia účtovnej jednotky:

štátutárny orgán: Mgr. Viera Kravetzová, **od 15.11.2015 Mgr. Ružena Sabovíková, riaditeľka**

zástupca štatutárneho orgánu: Mgr. Marcela Prepilková a MVDr. Jana Hamšíková, zástupkyne riaditeľky

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: **48**

z toho: 29 pedagogických zamestnancov, 4 vychovávateľky, 4 asistenti učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, 9 nepedagogických zamestnancov a 2 odborní zamestnanci
počet riadiacich zamestnancov: 4

Organizačné členenie účtovnej jednotky:

Spojená škola internátna Michalovce má 2 organizačné zložky: **Špeciálna základná škola internátna, Školská 10, Michalovce**

Základná škola pri zdravotníckom zariadení, Andreja Hrehovčíka 1, Michalovce

Súčasťou školy sú: **Školský klub detí, Andreja Hrehovčíka 1, Michalovce**

Centrum špeciálne - pedagogického poradenstva, Školská 10, Michalovce

Školský internát, Školská 10, Michalovce

Špeciálna základná škola internátna, Školská 10 Michalovce má dve elokované pracoviská: v DSS ANIMA Michalovce, Andreja Kmeťa 2 a v DSS Lidwina Strážske, Ul. Mládeže 1.

Základná škola pri zdravotníckom zariadení má dve elokované pracoviská - triedy na ulici: Špitálska 2 v areáli NsP Štefana Kukuru v Michalovciach.

Iné všeobecné údaje: počet žiakov: ŠZŠ: 133

ZŠ pri ZZ: 48

ŠKD: 32

Št: 9

(4) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Počet rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a iných právnických osôb v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky, ich názov a sídlo, zmeny v počte príslušných organizácií (napríklad zriadenie, zrušenie alebo zmena formy právnickej osoby v priebehu účtovného obdobia) a dôvody týchto zmien.

Organizačné členenie uvedené v bode 3 platí od 23.2.2015 na základe Dodatku č. 3 k zriaďovacej listine č. 2009/00159-4 zo dňa 16.7.2009, vydaného Okresným úradom Košice, keď došlo k zmene adresy na Hrehovčíka 1, areál Psychiatrickej nemocnice Strážany z pôvodnej adresy: Špitálska 1 a zaradeniu elokovaných pracovísk.

(5) Údaje podľa čl. III, IV, V, VI, a XI sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním / dopravné a montáž /,
- b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním / dopravné a montáž /,
- d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, resp. cenou, v ktorej sa viedol doposiaľ v účtovníctve, od r. 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky,
- f) dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou,
- g) zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, za ktorú sa obstarali a náklady súvisiace s obstaraním / dopravné a montáž /,
- h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- i) zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /určenou v darovacej zmluve alebo komisiou určenou pre oceňovanie /, prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky,
- j) pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou,
- k) krátkodobý finančný majetok, peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou,
- l) časové rozlíšenie na strane aktív, náklady a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
- m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov, záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, pri ich prevzatí obstarávacou cenou, rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku, na základe zásady opatrnosti,
- n) časové rozlíšenie na strane pasív, výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
- o) deriváty - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,
- q) majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou,
- r) finančný a operatívny leasing, majetok obstaraný takouto formou sa oceňuje obstarávacou cenou.

(4)

Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

(5) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Odpisy dlhodobého nehmotného a 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 eurá smerom nahor. ÚJ používa lineárnu metódu odpisovania. Pre odpisovaný majetok sa zostavuje odpisový plán v programe WinIBEU - majetok. V súvislosti s novelizáciou zákona o dani z príjmov sa od 1.1.2015 rozšíril počet odpisových skupín majetku a zvýšila doba odpisovania majetku. Je stanovených 6 odpisových skupín majetku, a to:

1. skupina - doba odpisovania 4 roky, 2. skupina - doba odpisovania 6 rokov, 3. skupina - doba odpisovania 8 rokov, 4. skupina - doba odpisovania 12 rokov, 5. skupina - doba odpisovania 20 rokov a 6. skupina - doba odpisovania 40 rokov, kde patria budovy a stavby.

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa pri obstaraní účtuje do nákladov na účet 518 - ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa pri obstaraní účtuje ako zásoby. Zmena limitov platí od 1.3.2009 v súvislosti so zmenou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka používa naďalej spôsob B účtovania zásob v zmysle zákona o účtovníctve.

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov.

Transfer sa vykazujú v menovitej hodnote v zmysle zákona o účtovníctve. Bežný a kapitálový transfer od zriaďovateľa, resp. cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, resp. výdavkami.

(8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou z predošlého dňa, ku dňu vzniku 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 k dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od r. 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

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 (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.
 - 1. názov účtovnej jednotky: **Spojená škola internátna, Školská 10, Michalovce**
 - 2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku : 31.12.2015
 - 3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 678 458,73 €
 - 4. + prírastky: drobný dlhodobý nehmotný majetok : + 540,11 €

drobný dlhodobý nehmotný majtok : + 4 341,11 €

Neobežný majetok prírastky spolu: + 4 881,22 €

5. - úbytky: samostatné hnuťné veci : - 5 118,47 €

drobný dlhodobý hmotný majetok : - 1 765,87 €

Neobežný majetok úbytky spolu: - 6 884,34 €

6. +/- presuny : 0

7. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **676 455,61 €**, z toho :

stavby: 656 102,24 €

samostatné hnuťné veci a súbory hnuťných veci: 3 759,32 €

dopravné prostriedky : 10 829,90 €

drobný dlhodobý majetok : 5 224,04 €

drobný dlhodobý nehmotný majetok: 540,11 €

Pohyby oprávok, opravných položiek a zostatkových cien sú uvedené v tabuľke č.1.

- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
Majetok je poistený pre prípad : Povinné zmluvné poistenie motorového vozidla: od 1.1.2015 do 31.12.2015 v sume 117,86 €.
- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - ÚJ nemá obsahovú náplň.
- d) opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky,
Účtovná jednotka nemá majetok vo vlastníctve.
- e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo (napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná jednotka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu),
ÚJ má v správe dlhodobý nehmotný a hmotný majetok v hodnote 676 455,61 € v členení podľa bodu 1., a) 7 a využíva majetok v hodnote 26 115,44 € na základe zmluvy o výpožičke.
- f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný bod.

(2) Dlhodobý finančný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek a zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.
1. názov účtovnej jednotky,
 2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,
 3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 4. + prírastky,
 5. - úbytky,
 6. +/- presuny,
 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 2.

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v nasledovnej štruktúre

- a) názov spoločnosti,
 - b) právna forma,
 - c) základné imanie (ZI) spoločnosti v €,
 - d) podiel účtovnej jednotky na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %,
 - e) podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach v %,
 - f) hodnota vlastného imania spoločnosti v € k 31.decembru bežného účtovného obdobia ,
 - g) hodnota vlastného imania spoločnosti v € k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 - h) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
 - i) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.
- Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

(4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

- a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v nasledovnej štruktúre
1. názov emitenta,
 2. druh cenného papiera,
 3. mena cenného papiera
 4. výnos v %,

5. dátum splatnosti,
 6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
 7. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- b) dlhodobé pôžičky v nasledovnej štruktúre
1. názov dlžníka,
 2. výnos v %,
 3. mena,
 4. dátum splatnosti,
 5. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
 6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 7. popis zabezpečenia pôžičky,
- c) popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia.
- Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 4.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám v nasledovnej štruktúre
1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
Zásoby - **materiál: 1 455,24 €** , z toho :
PHM : 17,36 €
čistiace prostriedky: 762,32 €
kancelárske potreby: 675,56 €
 2. výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
Zásoby - **materiál : 1 983,75 €** , z toho :
PHM : 49,17 €
čistiace prostriedky: 1 147,95 €
kancelárske potreby: 786,63 €
 3. + tvorba opravných položiek - 0,
 4. - zníženie opravných položiek - 0,
 5. -zrušenie opravných položiek - 0 ,
 6. výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia - 0,
 7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám, v r. 2015 neboli tvorené opravné položky k zásobám.
- b) výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.
- c) spôsob a výška poistenia zásob - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.

(2) Pohľadávky

- a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy: **účet 316** - pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške **6,64 €**.
V ÚJ evidujeme krátkodobú pohľadávku po lehote splatnosti za ubytovanie žiacky v školskom internáte, nezaplatené: 11,12/2015.
- b) vývoj opravnej položky k pohládkám v nasledovnej štruktúre
1. položka pohľadávok,
 2. hodnota k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 3. + tvorba opravných položiek,
 4. - zníženie opravných položiek,
 5. - zrušenie opravných položiek,
 6. hodnota k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkám,
ÚJ nemá obsahovú náplň pre bod b).
- c) pohľadávky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre
1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: pohľadávky po lehote splatnosti: 6,64 € ,
 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: pohľadávky po lehote splatnosti: 9,96 €.
- d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.decembru bežného účtovného obdobia a k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia, v nasledujúcej štruktúre
1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,
pohľadávky splatné k 31.12.2015: 6,64 €,
pohľadávky splatné k 31.12.2014: 9,96 €.
 2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov - 0,
 3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov - 0.

- e) výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia - ÚJ nemá obsahovú náplň.
- f) výška, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - ÚJ nemá obsahovú náplň.

(3) Finančný majetok

- a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku:
- ceniny: 58,45 €,**
- bankové účty: 63 012,74 €, z toho účet sociálneho fondu: 845,09 € a depozitný účet: 62 167,65 €.**
- b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom - ÚJ nemá obsahovú náplň.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa ich jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

- a) dlžník,
- b) výnos v percentách,
- c) mena, v ktorej bola návratná finančná výpomoc poskytnutá,
- d) dátum splatnosti,
- e) výška návratnej finančnej výpomoci k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- f) výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.
- Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 4.

(5) Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Náklady budúcich období / NBO - účet 381 : 964,09 €, z toho:

predplatné časopisov:	216,14 €
poistné za motorové vozidlo, PZP:	117,86 €
poistné didaktickej techniky:	405,66 €
úrazové poistenie žiakov:	155,68 €
ostatné NBO: IVES, UPC:	68,75 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň v nasledovnej štruktúre

a) názov položky:	nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov:	výsledok hospodárenia:
b) výška k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia:	- 12 232,64 €	+ 11 048,60 €
c) + zvýšenie, prírastky		- 993,18 €
d) - zníženie, úbytky		
e) +/- presun	+ 11 048,60 €	- 11 048,60 €
f) výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia:	- 1 184,04 €	- 993,18 €
g) opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.		

B Záväzky

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v nasledujúcej štruktúre

- a) položka rezerv: **ostatné krátkodobé rezervy, účet 323 nevyfaktúrované dodávky a služby:**
- b) výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 4 253 €
- c) + tvorba 4 655 €
- d) - zníženie 3 686,87 €
- e) - zrušenie 566,13 €
- f) výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia 4 655 €
- g) stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv: rok 2016
- h) opis významných položiek rezerv: vytvorená rezerva k 31.12.2015 prestavuje rezervu an nevyfaktúrované dodávky na plyn /4000/, vodu /160/ a telefón za december 2015.
- Vytvorená rezerva k 31.12.2015 predstavuje rezervu na nevyfaktúrované dodávky: na plyn / 4000 /, vodu / 160 /, elektrinu / 400 / a telefón / 95 / za december 2015.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:
1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **záväzky v lehote splatnosti: 63 012,74 €,**
 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: **záväzky v lehote splatnosti: 69 323,28 €.**
- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:

1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka:	62 167,65 €	67 225,82 €
2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jedného do piatich rokov:	845,09 €	2 097,46 €
3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:	0	0

c) popis významných položiek záväzkov: **dlhodobé záväzky: záväzky zo sociálneho fondu: 845,09 €**,

krátkodobé záväzky: 62 167,65 € súvisia s výplatou decembrových miezd z depozitu v januári 2016, z toho:

na účte 331 - záväzky voči zamestnancom :	33 634,49 €
na účte 336 - záväzky voči inšt. soc. zabezpečenia:	22 443,66 €
na účte 342 - záväzky daňové:	4 649,19 €
na účte 379 - iné záväzky /z obst. miezd:	1 440,31 €

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery v nasledovnej štruktúre

1. charakter bankového úveru (investičný, prevádzkový a pod.),
2. druh bankového úveru podľa splatnosti (dlhodobý, krátkodobý),
3. mena, v ktorej bol bankový úver poskytnutý,
4. druh úrokovej sadzby a výška sadzby v %,
5. dátum splatnosti bankového úveru,
6. výška bankového úveru k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
7. výška bankového úveru k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

b) popis zabezpečenia dlhodobého alebo krátkodobého bankového úveru,

c) dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy v nasledovnej štruktúre

1. druh cenného papiera,
2. mena, v ktorej sú cenné papiere vydané,
3. úroková sadzba v percentách,
4. dátum splatnosti,
5. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. stav k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

e) prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

1. poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci,
2. druh prijatej návratnej finančnej výpomoci (krátkodobá, dlhodobá),
3. účel použitia,
4. dátum splatnosti,
5. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

(4) Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia: výdavky budúcich období a výnosy budúcich období - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod,

b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 podľa čl. VI bodu 2 - ÚJ nemá obsahovú náplň pre daný bod.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

a) tržby za vlastné výkony a tovar:

účet 602 - tržby z predaja služieb:	252,32 €	/ ubytovanie v školskom internáte
účet 648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:	1 757,96 €	/ dobropisy
účet 653 - zúčtovanie ostatných rezerv do výnosov:	4 253,00 €	

b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob,

c) aktivácia,

d) daňové výnosy a colné výnosy,

e) finančné výnosy,

f) mimoriadne výnosy,

g) výnosy z transferov:

výnosy z bežných transferov zo ŠR:	812 601,08 €
výnosy z kapitálových transferov zo ŠR:	5 218,00 €
výnosy z bežných transferov od ost. subjektov mimo VS:	438,98 €

h) ostatné výnosy (napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania) a výnosy z poplatkov,

i) výnosy v členení podľa rozpočtových programov: **výnosy spolu: 824 521,34 €**

Program 0D5 Výchova a vzdelávanie mládeže, Podprogram 0D501 Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) spotrebované nákupy,
účet 501 - spotreba materiálu : 24 871,03 €
účet 502 - spotreba energie: 26 830,76 €
- b) služby,
účet 511 - opravy a udržiavanie: 22 284,49 €
účet 512 - cestovné: 344,28 €
účet 515 - ostatné služby: 14 481,68 € / doprava, poradenstvo, školenia, telekomunikačné služby, predplatné /
- c) osobné náklady,
účet 521 - mzdové náklady: 529 711,00 € / mzdy, dohody /
účet 524 - zákonné sociálne poistenie: 183 086,15 € / SP, VŠZP, ostatné ZP /
účet 525 - ostatné sociálne poistenie: 1 180,26 € / DDP /
účet 527 - zákonné sociálne náklady: 5 785,40 € / SF - 4 360,09 €, DNP - 1 425,31 € /
účet 528 - ostatné sociálne náklady: 3 393,82 € / dopravné /
- d) dane a poplatky,
účet 538 - ostatné dane a poplatky: 743,60 € / poplatok za odvoz TKO /
- e) odpisy, rezervy a opravné položky,
účet 551 - odpisy dlhodobého majetku hm. a nehmotného: 5 218 €
účet 553 - tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti: 4 655 €
- f) finančné náklady,
účet 568 - ostatné finančné náklady: 918,37 € / poistenie dopravných prostriedkov - 117,86 €, poistenie ostatné - 778,11 €, poplatky banke - 22,40 € /.
- g) mimoriadne náklady,
- h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov,
účet 588 - náklady z odvodu príjmov: 2 003,64 €
účet 589 - náklady z budúceho odvodu príjmov: 6,64 €
- i) ostatné náklady,
- j) náklady podľa rozpočtových programov: **náklady spolu: 825 514,52 €**
Program 0D5 Výchova a vzdelávanie mládeže, Podprogram 0D501 Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách

(3) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

- a) stav pohľadávky z dôvodu neprijatých odvodov príjmov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, alebo stav záväzku z dôvodu neodvedených odvodov príjmov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 9,96 €,
- b) - v bežnom účtovnom období prijaté odvody minulých účtovných období, alebo bežnom účtovnom období uhradené odvody minulých účtovných období: 9,96 €,
- c) + odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do výnosov alebo nákladov bežného účtovného obdobia: 2 003,64 €,
- d) - uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia: 2 013,60 €,
- e) stav pohľadávky z dôvodu neprijatých odvodov príjmov k 31. decembru bežného účtovného obdobia, alebo stav záväzku z dôvodu neodvedených odvodov príjmov k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 6,64 €.

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

účet 353 - zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

- a) stav záväzkov z dôvodu prijatých transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: **80 484,18 €**
- b) druh transferu (bežný, kapitálový): **kapitálový**
- c) + príjem transferu v bežnom účtovnom období v členení podľa druhu (bežný, kapitálový): 0 €
- d) - zúčtovanie transferu do výnosov bežného účtovného obdobia: **5 218 €**
- e) - zúčtovanie transferu do výnosov budúcich období: 0 €
- f) stav záväzku z dôvodu prijatých transferov k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **75 266,18 €**.

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

- a) stav pohľadávky z dôvodu poskytnutých transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

- b) druh transferu (bežný, kapitálový),
- c) + poskytnutie transferu v bežnom účtovnom období v členení podľa druhu (bežný, kapitálový),
- d) - zúčtovanie transferu poskytnutého v bežnom účtovnom období do nákladov bežného účtovného obdobia,
- e) - zúčtovanie transferu poskytnutého v minulých účtovných obdobiach do nákladov bežného účtovného obdobia,
- f) stav pohľadávky z dôvodu poskytnutých transferov k 31. decembru bežného účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 3.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Deriváty

Popis významných derivátov.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 1.

(2) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi a popis tohto zabezpečenia.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod 2.

(3) Ďalšie informácie

Informácie o významných položkách prenájatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach, o pohľadávkach a záväzkoch z lízingu.

Účtovná jednotka na podsúvahových účtoch eviduje: drobný hmotný a nehmotný majetok v hodnote 187 455,77 € / účet 771 /, materiál v skladoch CO za 782,37 € / účet 789 /. Na podsúvahových účtoch je vedený drobný hmotný majetok od 33,19 € do 1 700 € a drobný nehmotný majetok do 2 400 €. Majetok do hodnoty 33,09 € je vedený v OTE - operatívno technickej evidencii.

Účtovná jednotka využíva prenajatý majetok, evidovaný na podsúvahovom účte 781 v hodnote 26 115,44 €. Tento tvoria PC zostavy a digitálna technika z ÚIPŠ - projekt MVP/ 6821,08 € / projekt INFOVEK / 5 062,36 € / a projekt Elektronizácia vzdelávacieho systému reg. školstva DIGIŠKOLA / 14 232 € / z MŠVVaŠ SR Bratislava.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

- a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie,
- b) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, o všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmto inými pasívami sú:
 - 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 - 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka sponzorovaných osôb

- a) povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,
- b) povinnosti z opčných obchodov,
- c) zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,
- d) povinnosti z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných a podobných zmlúv,
- e) povinnosť investovať prostriedky získané oslobodením od dane z príjmov,
- f) iné povinnosti.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre čl. VIII.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,

Zostatok prostriedkov finančných aktív, uvedených v tabuľke č. 14 k 31.12.2015 vo výške 69 323,28 eur predstavujú finančné prostriedky na účte sociálneho fondu v hodnote 845,09 € a 62 167,65 € je hodnota krátkodobého záväzku, ktorý súvisí s výplatom decembrových miezd z depozitného účtu v januári 2016.

- b) suma peňažných preddavkov a hodnota nepeňažných preddavkov a suma úverov, s uvedením doterajších plnení a údaje o zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou za záväzky členov jednotlivých orgánov, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,
- c) údaj podľa písmen a) a b) za bývalých členov týchto orgánov, ak sa príjmy naďalej poskytujú alebo ak výhoda trvá.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre bod b) a c).

Čl. X

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

(1) Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
 1. druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc a záruka,
 2. významná charakteristika obchodu, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou, informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
- b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane,
- c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.

(2) Spriaznenými osobami sú

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- b) právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- c) fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- d) zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- e) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- f) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- g) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- h) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre čl. X.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

V zmysle zákona o štátnom rozpočte na rok 2015 boli schválené limity kapitoly Ministerstva vnútra SR. Na základe uvedeného nám zriaďovateľ Okresný úrad Košice, odbor školstva, listom zo dňa 27.1.2015 určil záväzné ukazovatele rozpočtu výdavkov na rok 2015 a v súlade s plnením príjmov nám bol upravený rozpočet pre nedaňové príjmy na 1567 eur. Z to 16,66 € tvoria nevyčerpané príjmy od rodičov za ubytovanie v školskom internáte, 1 173,28 € predstavuje preplatok za elektrinu za rok 2014 a 384,68 € tvorí preplatok na poisťovni z 2014 v Sociálnej poisťovni. Spolu dosiahnuté rozpočtové príjmy - 1 574,62 eur, čo je 100,49 % plnenie. Mimorozpočtové príjmy predstavujú sumu 438,98 €, z toho 200 eur tvorí dotácie prijaté od mesta Michalovce na realizáciu projektu "Aj my sa vieme zabávať" - 9.roč. juniálesu a príjmy vo výške 238,98 € sú tvorené poplatkami za ubytovanie detí v školskom internáte. Spolu dosiahnuté príjmy za rok 2015 predstavujú 2 013,60 eur, čo je 128,50 % plnenie.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre v eurách

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,

Zdroj	Položka EK	Názov príjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015
111	223 002	Admin.poplatky a iné poplatky a platby	0	17	16,66
72j	223 002	Admin.poplatky a iné poplatky a platby	0	0	238,98
111	292 009	Vratky z odvodov	0	380	384,68
111	292 012	Z dobropisov	0	1 170	1 173,28
72a	311	Tuzemské bežné granty a tr. /na základe DZ	0	0	200
Spolu príjmy:			0	1 567	2 013,60

- b) príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný bod.

- c) **výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,**

Rozpočet na rok 2015 pre našu účtovnú jednotku bol schválený na dve funkčné klasifikácie / FK/ : 09122 - primárne vzdelávanie so špeciálnou starostlivosťou

09608 - vedľajšie služby poskytované v rámci vzdelávania nedefinovaného podľa úrovne

a to pre program OD5 Výchova a vzdelávanie mládeže, Podprogram OD501 Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách.

Rozpočet výdavkový na rok 2015 bol v priebehu roka upravený z úrovne zriaďovateľa 22 rozpočtovými opatreniami, posledným z 22.12.2015. Viď prehľad nižšie:

Zdroj	FK	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015
111	09122	610 - mzdy	436 999	504 621	504 621
111	09608	610 - mzdy	18 840	21 280	21 280
		610 - mzdy spolu	455 839	525 901	525 901
111	09122	620 - poisťné fondy	152 732	176 959	176 958,30
111	09608	620 - poisťné fondy	6 584	7 309	7 308,11
		620 - poisťné fondy spolu	159 316	184 268	184 266,41
111	09122	630 - tovary a služby	22 000	92 625	92 614,54
111	09608	630 - tovary a služby	5 000	5 000	5 000
111		630 - tovary a služby spolu	27 000	97 625	97 614,54
72a	09122	630 - tovary a služby MRZ	0	0	200
72j	09608	630 - tovary a služby MRZ	0	0	238,98
72		630 - tovary a služby spolu MRZ	0	0	438,98
		630 - tovary a služby spolu	27 000	97 625	98 053,52
111	09122	640 - transfery	1 100	4 820	4 819,13
111	09608	640 - transfery	0	0	0
		640 - transfery spolu	1 100	4 820	4 819,13
		výdavky SPOLU	643 255	812 614	813 040,06

Rozpočet ÚJ k 31.12.2015 bol upravený na 812 614 eur a čerpaný na 813 040,06 eur, čo predstavuje plnenie na 100,05 %. Nedočerpaných bolo 12,92 eur a povolené prečerpanie navýšenie rozpočtu o MRZ / mimorozpočtové zdroje / o 438,98 eur.

- d) **výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný bod.

Čl. XII

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,

V účtovnej jednotke do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti ani mimoriadne udalosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky a tým ovplyvnili účtovnú závierku za rok 2015.