

# Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

## Čl. I

### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	<b>Základná škola</b>
Sídlo účtovnej jednotky	<b>Mlynská 697/7, 091 01 Stropkov</b>
IČO	37873181
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola dňa 1.júla 2002 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Stropkov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 38/2, 091 01 Stropkov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Škola poskytuje základné vzdelanie
----------------------------------	------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Peter Gombár, Mgr. riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marián Veselý zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	62,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	63 5

## 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

a) **Dlhodobý nehmotný 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
- provízia
- poistné

- iné  
Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- úroky  
 realizované kurzové rozdiely,  
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný 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  
 provízia  
 poistné  
 iné  
Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- úroky  
 realizované kurzové rozdiely,  
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné  
 provízie  
 poistné  
 clo  
 iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **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.

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** 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 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. Od 1.1.2015 sa zmenili odpisové skupiny a počet rokov odpisovania. Uzavreté roky ostali nezmenené, zmeny sa týkali odpisovaného majetku, ktorý pokračoval od 1.1.2015. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 17 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

**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 od cudzích subjektov** - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer od zriaďovateľa** - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer 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). **Kapitálový transfer 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)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku

oprávok u samostatných hnuiteľných vecí a súboroch hnuiteľných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

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

- Živelné poistenie – poistná suma 5.277.681,13 €
- Poistenie proti odcudzeniu – poistná suma 80.000,00 €
- Poistenie strojov – poistná suma 10.000,00 €
- Poistenie skla – poistná suma 1.500,00 €.

c) **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 závierka, 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

Majetok, ku ktorému <b>nemá</b> účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.730.745,79
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

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

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

### 2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	<b>4.045,67</b>	<b>2.585,98</b>	<b>4.045,67</b>	<b>2.585,98</b>
Poistenie majetku, úrazové poistenie žiakov		635,63	379,21	635,63	379,21
Noviny, časopisy, služby		195,04	194,98	195,04	194,98
Energie		1.800,00		1.800,00	
Nájom		645,00	1.207,00	645,00	1.207,00
Ostatné		770,00	804,79	770,00	804,79
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	-
Spolu		<b>4.045,67</b>	<b>2.585,98</b>	<b>4.045,67</b>	<b>2.585,98</b>

## ČI. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2015 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

## B Závazky

### 1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7: V roku 2015 sme už nevytvárali rezervy na nevyčerpané dovolenky.

### 2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december.

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

**Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.**

#### c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Zväzok	Riadok súvahy	Hodnota zväzku	Opis
Dodávatelia	152	952,44	Neuhradené fa za december
Mzdy + zrážky	160,163	46.757,33	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	29.792,02	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	5.790,63	Preddavková daň vr. daňového bonusu
<b>Spolu</b>		<b>83,292,42</b>	

### 3. Časové rozlíšenie

#### a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	<b>182</b>	<b>12.737,18</b>	<b>936,89</b>	<b>1.367,39</b>	<b>12.306,68</b>
Zúčt. kap. transferu /RZ/		11.954,31		584,52	11.369,79
Poistenie majetku					
Energie					
Ostatné		782,87	936,89	782,87	936,89

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	84.866,33
b) ostatné výnosy z prev. činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	11.028,61
c) zúčtov. rezerv a oprav. položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzk. činnosti	0
d) mimoriadne výnosy	662 - Úroky	8,47
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	160.302,32
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	67.580,90
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	943.811,48
	694 – Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	584,52
	697 - Výnosy samosprávy z BT od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	104.643,77
	502 - Spotreba energie	51.424,48
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	13.264,82
	512 - Cestovné	1.012,44

	518 - Ostatné služby	23.752,68
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	688.555,01
	524 - Záonné sociálne poistenie	232.182,60
	525 – Ostatné sociálne poistenie	8.557,67
	527 – Záonné sociálne náklady	19.566,62
	538 - Ostatné dane a poplatky	1.406,42
d) odpisy, rezervy a opravné položky	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	38.995,09
	551 - Odpisy DNM a DHM	68.165,42
	568 - Ostatné finančné náklady	3.013,53
	588 - Náklady z odvodu príjmov	27.191,95
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	1.381,73

## Čl. VI

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

**Textová časť k tabuľke č. 12-13:** Uznesením č. 340 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Stropkove konaného dňa 12.11.2014 bol schválený rozpočet na rok 2015. V súlade so schváleným rozpočtom na rok 2015 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2015.

#### *Schválené ukazovatele rozpočtu:*

- ❖ listom zo dňa 19.11.2014 998.390 eur

#### *Upravené ukazovatele rozpočtu:*

- I. úprava 26.3.2015 1.056.707 eur
- Úprava rozp.opatr.č.6 zo dňa 22.12.2015 1.101.812 eur

#### Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
41	Z prenajatých budov, priestorov	14.200	13.500	10.883,36
41	Administratívne a iné poplatky a platby	15.500	15.283	16.398,14
41	Úroky z účtov	10	8	8,45
41	Iné nedaňové príjmy	0	2.241	2.241,25
72	Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	0
111	Tuzemské bežné granty a transfery	3.000	2.410	2.425,50
11T1	Tuzemské bežné granty a transfery	8.633	6.547	7.628,02
11T2	Tuzemské bežné granty a transfery	1.523	1.102	1.346,16
<b>Spolu</b>		<b>42.866</b>	<b>41.091</b>	<b>40.930,88</b>

#### Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	NS	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
8.2.1	ZŠ	Bežné výdavky	802.238	893.269	901.238,26
8.3.1	ŠH	Bežné výdavky	22.856	28.666	21.134,08
8.3.3	CVC	Bežné výdavky	41.124	42.122	45.392,01
8.3.4	ŠKD	Bežné výdavky	55.728	58.214	57.978,63
8.4.2	ŠJ	Bežné výdavky	76.444	79.541	78.370,82
<b>Spolu</b>			<b>998.390</b>	<b>1.101.812</b>	<b>1.104.113,80</b>

Finančné prostriedky vo výške 92,00 eur z dôvodu nepredpokladaných výdavkov za bankové poplatky zostali nevyčerpané na výdavkovom účte. Na príjmovom účte ostali nevyčerpané prostriedky vo výške 10,88 €. Organizácia ich previedla na účet zriaďovateľa v roku 2016.