

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Považské Podhradie 169, Považská Bystrica
Sídlo účtovnej jednotky	Považské Podhradie 169, 017 04 Považská Bystrica
IČO	42276641
Dátum zriadenia	01.09.2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Považská Bystrica, Centrum 2/3
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Dagmar Chrabačková riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	23 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou ÚJ je školský klub detí a školská jedáleň Považské Podhradie, školská jedáleň Šebešťanová, Výdajná školská jedáleň Považské Podhradie, Elokované pracovisko Považské Podhradie, Elokované pracovisko Šebešťanová
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezriadila žiadne rozpočtové organizácie
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezriadila žiadne príspevkové organizácie
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezaložila žiadne neziskové organizácie
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Rozpočtová organizácia nezaložila žiadne právnické osoby

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.

Základná škola s materskou školou v roku 2014 nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok.

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) **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

d) **Pohľadávky**

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

e) Krátkodobý finančný majetok

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

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) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

h) 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.

i) 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	8	12,5
3	20	5
4 (stavby)	40	2,5
5 (budovy)	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 50 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty

majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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)

Textová časť k tabuľke č.1

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku je vykázaný v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok. Rozpočtová organizácia na účtoch dlhodobého hmotného majetku vykazuje budovu školy, budovy materskej školy, stavby, pozemky a súbory samostatných hnutelných vecí, v ktorých sú zaradené pracovné stroje. Je vykázaný majetok, ktorý je ustanovený osobitným predpisom pre hmotný majetok (zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

V priebehu účtovného obdobia roku 2015 rozpočtová organizácia vykazuje prírastok neobežného majetku na položke Budovy vo výške 13.690,60 € . Na budove Materskej školy Šebešťanová a na budove Považské Podhradie boli vymenené okná.

Dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka nevykazuje.

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

Majetok je poistený – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu - Združené poistenie majetku – Združený živél – poškodenie alebo zničenie majetku v Komunálnej poisťovni, a.s. Vienna Insurance Group Banská Bystrica do výšky 83 603,43 €.

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Rozpočtová organizácia nemá vlastnícke právo na majetok. Majetok, ktorý využíva na svoju činnosť, nie je jej vlastníctvom, vykonáva nad ním správu. Je to majetok Mesta Považská Bystrica.

d) **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 nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	226 414,63 €
Majetok, ktorý využíva UJ na základe zmluvy o výpožičke VUDPaP-ESF	2 440,63 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby – súčet riadkov 035 až 039 súvahy k 31.12.2015 – 265,81 €. Ide o materiálové zásoby v školskej jedálni (potraviny). Zásoby vykázané v stĺpci 4 – bezprostredne predchádzajúce obdobie – 380,09 €.

V tabuľke č. 2 účtovná jednotka nevykazuje žiadne hodnoty, nakoľko nevznikol dôvod na tvorbu opravných položiek k zásobám.

Zásoby nie sú v účtovnej jednotke samostatne poistené.

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	081	0,41	Školská jedáleň
Spolu	060	0,41	

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky vo výške 0,41 € za bežné účtovné obdobie vykázané v stĺpci 1 poznámok a pohľadávky vo výške 1 265,64 € za bezprostredne predchádzajúce obdobie vykázané v stĺpci 2 poznámok sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane. Účtovná jednotka nevykazuje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok a ani pohľadávky po lehote splatnosti.

Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia. Nevykazuje ani pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a ani pohľadávky, pri ktorých by mala účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s nimi.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Účet ŠJ	088	2 328,18	31 700,42	33 414,90	613,70
Depozit	088	8 293,12	8 500,00	8 293,12	8 500,00
Sociálny fond	088	987,06	2 797,12	2 568,60	1 215,58
Spolu		11 633,55			10 329,28

Súvahová položka na riadku 088 – Bankové účty vykazuje zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2015, a to zostatok na účte školskej jedálne, z ktorého sa financuje nákup potravín v školskej jedálni. Na účte sociálneho fondu je vykázaný zostatok finančných prostriedkov tohto účtu, ktorý prechádza do ďalšieho obdobia a z ktorého sa financuje sociálna politika účtovnej jednotky, na depozitnom účte sú prostriedky na financovanie miezd a odvodov za december 2015 pre prenesené kompetencie, ktoré budú uhradené v januári 2016.

4. 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	932,96	791,25	932,96	791,25
Spolu		828,65			791,25

Predplatné 58,44 €, poistenie 725,39 €, údržba softvéru 82,00 €, poplatky za telefón 61,19€.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	-24 863,07	9 351,17
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3226,02
Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	-9 386,52	0,00
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	-15 476,55	6125,38
Spolu	x	x	x	X	X	X

Textová časť k tabuľke č.5

Účtovná jednotka v účtovnom období roku 2015 na účtoch účtovných skupín 41 až 43, na ktorých sa účtuje vlastné imanie účtovnej jednotky, ktorý predstavuje rozdiel majetku a záväzkov, vykazovala

v súvahe súvahové položky na riadkoch 125 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, 124 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a riadku 123 – Výsledok hospodárenia.

Na riadku 123 v stĺpci č. 6 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 15 476,55 € - záporný výsledok hospodárenia.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný v stĺpci č. 6 na riadku č. 124 súvahy je vo výške 24 863,07 € - záporný výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – 2014 – riadok 125 stĺpec č. 6 - 9 386,52 € - kladný výsledok hospodárenia.

V sledovanom účtovnom období – za rok 2015 vznikol výsledok hospodárenia zisk vo výške 9351,17 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku č. 125, stĺpec č. 5.

Na riadku 124 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – účet 428 – za bežné účtovné obdobie, teda v stĺpci č. 5 bola vykázaná súvahová položka vo výške (strata) 15 476,55 € - teda VH z predchádzajúcich období.

Za bežné účtovné obdobie teda vznikol výsledok hospodárenia (strata) vo výške 6 125,38 €, ktorý je v súvahe vykázaný na riadku 123.

B Závazky

1. Rezervy –

Tabuľka č. 7 - rezervy krátkodobé – účtovná jednotka vykazovala k 1.1.2015 rezervy na nevyčerpané povinné sociálne a zdravotné poistenie. Tieto boli zúčtované v roku 2015 (použité a zrušené). K 31.12.2015 účtovná jednotka tvorila rezervy na vodné, stočné.

Položka rezerv	Stav k 31.12.2014	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2015
Tvorba rezervy - Iné (vodné, stočné)	0	0	0	0	0
Rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov a odvody	147,18	0	147,18	0	0

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

v tabuľkovej časti poznámok v tabuľke č. 8 účtovná jednotka vykazuje zostatok k 31.12.2015 - záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 26 022,76 €. Túto čiastku predstavujú záväzky zo sociálneho fondu vo výške 1346,74 €, záväzky za neuhradené faktúry dodávateľom vo výške 2 165,82 €, záväzky voči stravníkom – prijaté preddavky na stravu 899,13 €, iné záväzky 28,13 €, záväzky voči zamestnancom 13 125,24 €, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 7 348,09 €, daň zo mzdy 1 109,61 €.

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2014	Výška v € k 31.12.2015
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	26 685 ,05	24 676,02
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1 077,08	1346,74
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	27 762,13	26 022,76

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Záväzky zo sociálneho fondu /v €/

Sociálny fond	Rok 2014	Rok 2015
Stav k 1.januáru	824,62	1077,08
Tvorba sociálneho fondu	1544,74	1655,26
Čerpanie sociálneho fondu	1292,28	1385,60
Stav k 31.decembru	824,62	1346,74

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:	182	489,06	0	489,06	0
Spolu		489,06	0	489,06	0

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	12498,48
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	0
	633 - Výnosy z poplatkov	0
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0
	662 - Úroky	7,07
	668 - Ostatné finančné výnosy	0
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	192429,25
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2104,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	124718,24
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	0
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	648 - Ostatné výnosy	0
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek	653- Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	19490,95
	502 - Spotreba energie	22931,82
	- voda	488,97
	- energie	4188,57
	- plyn	18495,92
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1170,54
	512 - Cestovné	59,56
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	5232,48
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	189147,13
	524 - Záonné sociálne poistenie	63960,37
	527 - Záonné sociálne náklady	7225,06
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0,00
	538 - Ostatné dane a poplatky	545,67
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2104,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0,00
	562 - Úroky	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	1404,35
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	0,00
	588 - Náklady z odvodu príjmov	12 527,41
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	0,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	126,36
	549 - Manká a škody	60,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách –

účtovná jednotka vykazuje ďalšie významné položky –prenajatý majetok.

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	2440,63	751

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

V účtovnej jednotke v účtovnom období roku 2015 nevznikli aktíva, ktoré by nespĺňali podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a tiež nevznikli účtovnej jednotke povinnosti, ktoré by nespĺňali podmienky na zaúčtovanie povinnosti na účtoch hlavnej knihy, teda účtovnej jednotke nevznikli iné aktíva a iné pasíva, ktoré by sa vykazovali v poznámkach.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Prehľad rozpočtových opatrení v roku 2015

Rozpočet rozpočtovej organizácie – prenesené kompetencie – oznámenie výšky normatívneho príspevku na rok 2015 zo dňa 27.02.2015 č.j.: OSVŠaK/38/2015/5205/QA7-A-10

- prvá zmena dňa 01.12.2015 – č.j.: OSVŠaK/38/2015/28537/QA7-A-10
- druhá zmena dňa 31.12.2015 – č.j.: OSVŠaK/52/2016/1515/QA7-A-10

Na základe rozpočtu Mesta Považská Bystrica na rok 2015 schváleným uznesením zo dňa 27.02.2015 bol účtovnej jednotke oznámený rozpis nenormatívnych príspevkov na prenesené kompetencie – č.j.: OSVŠaK/38/2015/5247/QA7-A-10.

- prvá zmena zo dňa 28.05.2015 – č.j. OSVŠaK/38/2015/15159/QA7-A-10
- druhá zmena zo dňa 06.11.2015 – č.j.: OSVŠaK/38/2015/26574/QA7-A-10
- tretia zmena zo dňa 01.12.2015 – č.j.: OSVŠaK/38/2015/28504/QA7-A-10
- štvrtá zmena zo dňa 31.12.2015 – č.j.: OSVŠaK/52/2016/1522/QA7-A-10

Na základe Rozpočtového opatrenia mesta Považská Bystrica č. 16/2015 bolo doručené oznámenie rozpočtu na financovanie výdavkov za stravu a učebné pomôcky pre deti rodičov v hmotnej núdzi – dátum 26.06.2015, č.j.: OSVŠaK/38/2015/18082/QA7-A-10

- prvá úprava zo dňa 30.12.2015 – č.j.: OSVŠaK/38/2015/18082/QA7-A-10.

Na základe listu z Okresného úradu v Trenčíne č. OU-TN-OS2-2015/5474-1 bolo doručené oznámenie rozpočtu na financovanie príspevku na výchovu a vzdelávanie pre deti materskej školy v rátane elokovaných pracovísk, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky na kalendárny rok 2015 zo dňa 18.02.2015, č.j.: OSVŠaK/38/2015/5128/QA7-A-10

- prvá úprava zo dňa 06.11.2015 – č.j.: OSVŠaK/38/2015/26569/QA7-A-10.

Rozpočet rozpočtovej organizácie – originálne kompetencie bol schválený uznesením MZ č. 23/2015 zo dňa 03.03.2015 č.j.:OSVŠaK/38/2015/5123/QA7-A-10

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena oznámenie OSVŠaK/38/2015/15125/QA7-A-10 zo dňa 01.06.2015
- druhá zmena oznámenie OSVŠaK/38/2015/21467/QA7-A-10 zo dňa 26.08.2015
- tretia zmena oznámenie OSVŠaK/38/2015/23459/QA7-A-10 zo dňa 28.09.2015
- štvrtá zmena oznámenie OSVŠaK/38/2015/28508/QA7-A-10 zo dňa 01.12.2015
- piata zmena oznámenie OSVŠaK/38/2015/30083/QA7-A-10 zo dňa 23.12.2015
- šiesta zmena oznámenie OSVŠaK/52/2016/1519/QA7-A-10 zo dňa 31.12.2015

Hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu za účtovnú jednotku v roku 2015:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015
220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	8 026,00	7296,99	7073,85
240	Úroky z tuzem.úverov,pôžičiek,návratných fin.výpomocí,vkladov a ážio	8,00	8,00	6,20
290	Iné nedaňové príjmy	1266,00	1266,00	1265,23
310	Tuzemské bežné granty a transfery	6300,00	5865,01	6282,86
Úhrn		15 600,00	14 436,00	14628,14

Hodnotenie plnenia rozpočtu príjmov:

Schválený rozpočet príjmov na rok 2015 bol vo výške 15 600,00 €. Upravený rozpočet príjmov vo výške 14 436,00 €. Účtovná jednotka dosiahla v účtovnom období roku 2015 príjmy vo výške 14 628,14 čím splnila rozpočet príjmov na 101,33 %. Najvyšší podiel príjmov rozpočtovej organizácie predstavujú administratívne poplatky a iné poplatky a platby vo výške 7 073,85 príjmy za prijaté tuzemské bežné granty transfery – príjmy za stravné vo výške 6 282,86€ a iné nedaňové príjmy – dobropis elektrická energia, plyn vo výške 1 265,23 € .

Výdavky – celkový rozpočet a jeho čerpanie za účtovnú jednotku (prenesený výkon správy + originálne kompetencie) v roku 2015:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	186 362,00	187 865,92	187 641,10
620	Poistné a príspevok do poisťovní	65 219,00	64 539,01	63 930,37
630	Tovary a služby	61 322,00	65 853,32	63 668,49
640	Bežné transfery	1 920,00	1 992,75	1 906,83
Úhrn	Celkom	314 823,00	320 251,00	317 146,79

Hodnotenie plnenia rozpočtu výdavkov:

1. Prenesený výkon správy

1.1. Prenesený výkon správy – normatívne prostriedky

Základná škola s materskou školou, Považské Podhradie 169, Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Upravený rozpočet na mzdy a platy v roku bol pridelený vo výške 75 919,00 €. Prostriedky boli vyčerpané vo výške 75 919,00 €, čo predstavuje 100% plnenie.

Upravený rozpočet na odvody zamestnávateľa do poisťovní bol pridelený vo výške 25 872,00 €, plnenie 25 872,00 € - 100 % plnenie.

Upravený rozpočet na bežné výdavky za tovary a služby na rok 2015 bol pridelený vo výške 14 336,64 €. Na tovary a služby bolo vyčerpaných 12360,50 €, čo predstavuje 86,2 % výdavkov z pridelených finančných prostriedkov. Náhrady za prvých 10 dní počas pracovnej neschopnosti zamestnancov boli pri prenesenom výkone správy vykázané vo výške 353,00 €.

1.2. Nenormatívne prostriedky – prenesený výkon správy

1.2.1. Vzdelávacie poukazy

V roku 2015 dostala škola prostriedky zo vzdelávacích prostriedkov na úhradu výdavkov súvisiacich so záujmovou činnosťou vo výške 1 980,00 €, ktoré boli vyčerpané v plnej výške a to na dohody vo výške 604,00€, odvody do poisťovní vo výške 211,10 a na učebné pomôcky vo výške 1164,90€.

1.2.3. Sociálne znevýhodnené prostredie

Finančné prostriedky vo výške 127,00 €, ktoré boli určené na financovanie potrieb žiakov so sociálne znevýhodneného prostredia boli vyčerpané v plnej výške a to na stravné vo výške 110,00€ a na školské potreby vo výške 17,00€

2. Originálne kompetencie

Konečný upravený rozpočet na financovanie výdavkov za originálne kompetencie a jeho plnenie bolo v roku 2015 nasledovné:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	% plnenia
61	Platy	111 492,00	111 492,00	100
62	Odvody zamestnávateľa do poisťovní	37 672,00	37 672,00	100
63 + 64	Tovary a služby	43 682,00	43 682,00	100

Prostriedky na mzdy a odvody boli vyčerpané v plnej výške. Taktiež prostriedky na tovary a služby boli vyčerpané v plnej výške, podstatnú časť výdavkov predstavovali výdavky za energie a obstaranie materiálu na vyučovanie v školskom klube detí, čistiacich prostriedkov v školskej jedálni.

Čl. XII

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

V účtovnej jednotke po dni, ku ktorému sa zostavuje závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nevznikli žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili súvahové a výsledkové položky.

V Považskom Podhradí 29.04.2016

Vypracovala:
Zuzana Hájková

Základná škola
s materskou školou
Považské Podhradie 169
Považská Bystrica

Mgr. Dagmar Chrábačková
riaditeľka školy