

ROZPOČET

Základnej školy Kataríny Brúderovej

na rok 2016

a prognózy na roky 2018 a 2019

Základná škola Kataríny Brúderovej, Osloboditeľská 1, 831 07 Bratislava

Dôvodová správa

k návrhu rozpočtu ZŠ Kataríny Brúderovej na rok 2016

Základná škola hospodári s prostriedkami tak na prenesených ako aj na originálnych kompetenciách. Podľa Vyhlášky č. 257/2014 Z. z. sa návrhy rozpočtov pre roky 2016 – 2018 klasifikujú na základe štatistickej klasifikácie SK COFOG. Štatistické údaje za roky 2013 – 2014 sa riadili podľa pôvodnej klasifikácie na základe Vyhlášky č. 195/201 platnej do 31.12.2014.

I. PRENESENÉ KOMPETENCIE

K **preneseným kompetenciám** patrí základné školstvo a výkon správy v prvom stupni vo veciach ohrozovania výchovy a vzdelávania maloletého alebo zanedbávania starostlivosti o povinnú školskú dochádzku žiaka.

Prenesený výkon štátnej správy je financovaný zo štátneho rozpočtu. Objem finančných prostriedkov na prevádzku základných škôl sa vypočítava podľa normatívu na jedného žiaka (na príslušný rozpočtový rok je uverejnený na internetovej stránke MŠ SR). Výška dotácií na činnosť základných škôl je záväzným ukazovateľom štátneho rozpočtu, to znamená, že školy musia dostať prostriedky v príslušnom roku v celom schválenom objeme.

V rámci prenesených kompetencií škola dostáva v pravidelných mesačných intervaloch prostriedky od štátu prostredníctvom zriaďovateľa.

Plánovaný počet tried v roku 2016 je 14. Od počtu tried sa odvíja aj počet pedagogických zamestnancov. Pri 14 triedach je 20 pedagogických, 5 nepedagogických zamestnancov, 1 špeciálna pedagogička na 60%-tný úväzok a 3 pracovníci na dohodu o pracovnej činnosti (technik PO a BOZP, správca počítačovej siete, záhradník a kurič v jednom).

Pri tvorbe rozpočtu sme vychádzali z počtu detí na plánovaných 14 tried, súčasného normatívu na žiaka a 4%-tného navýšenia platov pedagogických a nepedagogických zamestnancov.

Na rok 2016 je rozpočtovaných 436 300 Eur, na rok 2017 je to 442 250 Eur a na rok 2018 je prognóza 459 500 Eur.

Podrobný prehľad návrhu rozpočtu na základné vzdelania je uvedený v prílohe.

II. ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Medzi **originálne kompetencie** patrí zriaďovanie a zrušovanie základných umeleckých škôl, materských škôl, školských klubov detí, školských stredísk záujmovej činnosti, centier voľného času, zariadení školského stravovania pre žiakov základných škôl a

pre deti materských škôl, ako aj zriaďovanie a zrušovanie jazykových škôl. Z uvedených kompetencií sa mestskej časti dotýka školský klub detí a školská jedáleň.

Pri tvorbe rozpočtu sa vychádzalo zo súčasného veľkého počtu detí v jednotlivých oddeleniach ŠKD a z potenciálneho počtu stravníkov v školskej jedálni, čo ovplyvňuje režijné náklady na činnosť ŠJ.

Počet plánovaných pedagogických zamestnancov na originálnych kompetenciách je 7 v ŠKD, z toho 4 zamestnanci na skrátenej úväzok a 1 na dohodu o vykonaní pracovnej činnosti. Počet nepedagogických zamestnancov je 6 v ŠJ.

KOMENTÁR k jednotlivým rozpočtovým položkám v rámci OK:

610 MZDY a 620 ODVODY

Pri návrhu rozpočtu sme vychádzali z výšky hrubých miezd zamestnancov pri všetkých strediskách (ŠKD a ŠJ). Zároveň v ŠKD došlo k personálnej zmene, kde bol personál rozšírený o 2 pracovné sily (1 na dohodu a 1 na skrátenej úväzok), čím sa zvýšili mzdové pomery (celkový počet zamestnancov je 7 oproti pôvodnému počtu 5 zamestnancov). V rámci sumy miezd nie je zarátaná priemerná mesačná suma za prácu nadčas.

V prípade odvodov sa jedná o odvody zamestnávateľa do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní vyplývajúcich z plánovaných miezd vo výške 34,95 % a taktiež sa pod túto rozpočtovú kategóriu 620 zahŕňajú aj odvody z dohôd na stredisku ŠKD.

630 TOVARY A SLUŽBY

V návrhu rozpočtu počítame so sumou vo výške **25 150 €** na energie a nevyhnutné prevádzkové náklady odôvodnené nižšie podľa jednotlivých položiek.

632 ENERGIE (13 183 €)

632001 Energie - Vychádzalo sa z predpokladu rovnakej mesačnej zálohovej platby za elektrinu a plyn ako v roku 2015 z dôvodu vyčísleného preplatku za elektrinu a plyn v priebehu roka 2015.

632002 Vodné, stočné – Pri tejto položke sa vychádzalo zo súčasnej nastavenej mesačnej sumy zálohových platieb a zároveň sa počítalo aj s menšou rezervou na pokrytie možného nedoplatku pri vyúčtovaní.

632003 Poštovné a telekomunikačné služby – Vychádzalo sa z priemerných mesačných platieb, ktoré boli v priebehu roka 2015, ďalej s miernym zdražením telekomunikačných a poštových služieb a tiež s nutnosťou platiť za službu zabezpečujúcu pevnú IP adresu potrebnú v ŠJ pre internetové spojenie čipového systému.

V návrhu rozpočtu sa v prípade energií plnil obsah internej smernice, kde 15 - 20%-ný podiel z nákladov ZŠ sa premieta do čerpania energií v ŠKD.

V prípade nákladov na energie a vodu je možný predpoklad potreby zvýšenia stanovenej sumy v rozpočte určenej na rok 2016 v závislosti od ročného vyúčtovania, prípadného zvýšenia zálohových platieb a celkovej skutočnej spotreby stredísk.

633 MATERIÁL (2 220 €)

633006 Všeobecný materiál – Pod touto rozpočtovou položkou sú zahrnuté nutné čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby, náplne do tlačiarní a nákup školských tlačív.

633010 Pracovné odevy, obuv – Jedná sa o pracovné vybavenie nepedagogického personálu ŠJ.

635 RUTINNÁ A ŠTANDARDNÁ ÚDRŽBA (500 €)

V návrhu rozpočtu sa počíta s prípadnými opravami a údržbou strojov a zariadení, resp. budov a priestorov ŠJ.

636 NÁJOMNÉ ZA NÁJOM

Polročné platby za prenájom kuchynských zariadení a vybavenia v ŠJ prenajaté od Vajnorskej podpornej spoločnosti v hodnote **648,00 €**.

637 SLUŽBY (8 599 €)

637004 Všeobecné služby – Táto položka zahŕňa zákonné revízie a kontroly zariadení (plynové horáky, elektrické spotrebiče, hasiace prístroje, deratizácie), ďalej čistenie kanalizácie, pravidelné pracie služby zabezpečované pre stredisko ŠJ, tlač šekov pre všetky strediská na úseku originálnych kompetencií a čistenie olejov a tukov v ŠJ. Suma výdavkov za jednotlivé služby sa bude odvíjať od frekvencie a ich cien v budúcom roku 2016, čo by mohlo viesť k potrebe navýšenia tejto rozpočtovej položky o ďalšie finančné prostriedky.

637012 Poplatky a odvody – Ide o bankové poplatky, ktoré uhrádza jedine stredisko ŠJ. Výdavky v rámci tejto rozpočtovej položky sú účtované ŠJ za vedenie potravinového účtu, využívanie internetbankingu, za bankové a poštové výpisy z denných transakcií a poplatky za hotovostné výbery vkladov do pokladne. Pri stanovovaní sumy výdavkov sa vychádzalo z predpokladu zachovania výšky bankových poplatkov aká bola nastavená posledný štvrtrok roku 2015.

Každý rok sa platí pokuta za nezamestnávajúce zdravotne a telesne postihnutých osôb (výdavok sa evidoval na rozpočtovej položke *637031 Pokuty a penále*, ale od 01.01.2015 sa eviduje pod položkou **637012 Poplatky a odvody**) na jednotlivých strediskách spätne za predchádzajúci kalendárny rok. Tým, že celkovú výšku možno len odhadovať, môže sa stať, že stanovená čiastka v rozpočte nepokryje v plnej výške vyčíslenú pokutu.

637014 Stravné – V návrhu rozpočtu je stanovená čiastka predstavujúca 55%-tný príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancov (ŠKD má 5 zamestnancov a ŠJ má 6 stravujúcich sa zamestnancov), ktorú je možné len odhadovať vzhľadom na predpokladaný počet zamestnancov chodiacich na obedy a na počet reálne vydaných obedov. Plánovaná suma je stanovená na základe súčasného počtu zamestnancov využívajúcich služby školského stravovania v ŠKD a ŠJ a zároveň vychádzajúca z predpokladaného počtu vydaných jedál v priebehu roku 2016.

637016 Prídela do sociálneho fondu – Čiastky pre jednotlivé strediská sa počítali vo výške 1,25 % z miezd podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa a internej smernice ku kolektívnej zmluve.

637027 Dohody (OON) – S nimi počítame len pri stredisku ŠKD, kde máme 1 zamestnanca na dohodu.

637035 Dane a komunálny odpad – Táto položka zahŕňa poplatky za služby OLO podľa skutočne vystavených faktúr za jednotlivé strediská, pričom ŠKD sa podieľa podľa internej smernice školy úhradou 15% z faktúry ZŠ.

640 TRANSFERY

642015 Na nemocenské dávky – Plánovaná náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti je **380 €**. Ide o odhadovanú sumu, ktorá sa bude meniť v závislosti od chorobnosti zamestnancov v priebehu roka 2016. Jej navrhovaná čiastka vychádza z minuloročného čerpania a je ovplyvnená počtom zamestnancov na daných strediskách.

Spolu všetky výdavky na rok 2016 v rámci rozpočtovej kategórie **600 BEŽNÉ VÝDAVKY** predstavujú sumu **134 100 €**.

V návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2016 v kategórii **700 KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY** sa výdavky nestanovili.

ZÁVER

Pri návrhu rozpočtu je každoročným javom pravidelné zvyšovanie výdavkov uvádzaných vo viacročných návrhoch rozpočtov, či na úseku prenesených kompetencií alebo originálnych kompetencií. Súčasný návrh rozpočtu na rok 2016 na úseku originálnych kompetencií bol stanovený na mierne vyššej úrovni ako bola hodnota rozpočtu na rok 2014. Dôvodom neporovnávania súčasne stanoveného návrhu na rok 2016 so schválenou výškou rozpočtu na rok 2015 boli vyššie jednorazové výdavky na prevádzku a na zakúpenie najnutnejšieho vybavenia do ŠJ a do ŠKD, ktoré v roku 2016 absentujú, neboli zahrnuté.

Na rok 2016 je na originálnych kompetenciách návrh na schválenie rozpočtu vo výške 134 100 Eur (je to výška rozpočtu odvodená od predloženého návrhu školy a od finančných možností zriaďovateľa), prognózy na rok 2017 vo výške 140 000 Eur a na rok 2018 je to vo výške 152 000 Eur.

Podrobný návrh rozpočtu na originálne kompetencie na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018 je uvedený v prílohe.

PaedDr. Jozef Bratina
poverený vedením školy

Vypracovala: Ing. Lenka Žišková
hospodárka školy

Prílohy:

- 1) Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018 pri prenesených kompetenciách
- 2) Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018 pri originálnych kompetenciách

Rozpočet

VÝDAVKOV ZŠ K. Brúderovej na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018 -

PRENESENÉ KOMPETENCIE (zdroj 111)

Rozpočet

VÝDAVKOV ZŠ K. Brúderovej na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018

ORIGINÁLNE KOMPETENCIE (zdroj 41)

Rozpočet
Materskej školy Koniarkova 9
na rok 2016
a prognózy na roky 2018 a 2019

Materská škola Koniarkova 9, Koniarkova 9, 831 07 Bratislava

Dôvodová správa

k návrhu rozpočtu MŠ Koniarkova 9 na rok 2016

Materská škola hospodári s prostriedkami tak na originálnych ako aj na prenesených kompetenciách. Podľa Vyhlášky č. 257/2014 Z. z. sa návrhy rozpočtov pre roky 2016 – 2018 klasifikujú na základe štatistickej klasifikácie SK COFOG. Štatistické údaje za roky 2013 – 2014 sa riadili podľa pôvodnej klasifikácie na základe Vyhlášky č. 195/201 platnej do 31.12.2014.

I. PRENESENÉ KOMPETENCIE

K **preneseným kompetenciám** patrí základné školstvo a výkon správy v prvom stupni vo veciach ohrozovania výchovy a vzdelávania maloletého alebo zanedbávania starostlivosti o povinnú školskú dochádzku žiaka.

V rámci prenesených kompetencií materská škola hospodári s príspevkom na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl, ktorý poskytuje ministerstvo školstva v zmysle §6b zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Zriaďovateľ je povinný tento príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ poskytnúť príslušnej MŠ v plnej výške.

Finančné prostriedky sú účelovo určené pre materskú školu (ďalej len MŠ) zriaďovateľa na financovanie aktivít súvisiacich s výchovou a vzdelávaním **detí, ktoré majú v danej MŠ jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky**.

V rámci prenesených kompetencií materská škola dostáva prostriedky od štátu prostredníctvom zriaďovateľa v kvartálnych intervaloch.

Na rok 2016 je rozpočtovaných 6 500 Eur, na rok 2017 a 2018 je prognóza rovnaká, a to 6 500 Eur.

Podrobný prehľad návrhu rozpočtu na základné vzdelania je uvedený v prílohe.

II. ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Medzi **originálne kompetencie** patrí zriaďovanie a zrušovanie základných umeleckých škôl, materských škôl, školských klubov detí, školských stredísk záujmovej činnosti, centier voľného času, zariadení školského stravovania pre žiakov základných škôl a pre deti materských škôl, ako aj zriaďovanie a zrušovanie jazykových škôl. Z uvedených kompetencií sa mestskej časti dotýka materská škola.

Pri tvorbe rozpočtu sa vychádzalo z predpokladaného počtu tried v materskej škole (5) a súčasného veľkého počtu detí v jednotlivých triedach.

Počet plánovaných pedagogických zamestnancov na originálnych kompetenciách je 9. Počet nepedagogických zamestnancov je 4, z toho 2 upratovačky a 2 kuchárky vyčlenené pre výtvarnú v materskej škôlke a 4 zamestnanci na dohodu, z toho 1 školník - údržbár, 1 technik PO a BOZP, správca počítačovej siete a hospodárka.

KOMENTÁR k jednotlivým rozpočtovým položkám v rámci OK:

610 MZDY a 620 ODVODY

Pri návrhu rozpočtu sme vychádzali z výšky hrubých miezd zamestnancov. Zároveň v MŠ došlo k personálnej zmene, kde mzdové pomery sa zvýšili z dôvodu zamestnávania ďalších 3 zamestnancov - dohodárov. V rámci sumy miezd nie je zarátaná priemerná mesačná suma za prácu nadčas.

V prípade odvodov sa jedná o odvody zamestnávateľa do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní vyplývajúcich z plánovaných miezd vo výške 34,95 % a taktiež sa pod túto rozpočtovú kategóriu 620 zahŕňajú aj odvody z dohôd na stredisku MŠ.

630 TOVARY A SLUŽBY

V návrhu rozpočtu počítame so sumou vo výške **33 250 €** na energie a nevyhnutné prevádzkové náklady odôvodnené nižšie podľa jednotlivých položiek.

632 ENERGIE (9 700 €)

632001 Energie - Vychádzalo sa z predpokladu rovnakej mesačnej zálohovej platby za elektrinu a plyn ako v roku 2015 z dôvodu vyčísleného preplatku za elektrinu a plyn v priebehu roka 2015.

632002 Vodné, stočné – Pri tejto položke sa vychádzalo zo súčasnej nastavenej mesačnej sumy zálohových platieb a zároveň sa počítalo aj s menšou rezervou na pokrytie možného nedoplatku pri vyúčtovaní.

632003 Poštovné a telekomunikačné služby – Vychádzalo sa z priemerných mesačných platieb, ktoré boli v priebehu roka 2015, ďalej s miernym zdražením telekomunikačných a poštových služieb.

V prípade nákladov na energie a vodu je možný predpoklad potreby zvýšenia stanovenej sumy v rozpočte určenej na rok 2016 v závislosti od ročného vyúčtovania, prípadného zvýšenia zálohových platieb a celkovej skutočnej spotreby stredísk.

633 MATERIÁL (4 100 €)

633001 Interiérové vybavenie – V návrhu rozpočtu sa v rámci školskej výdajne v MŠ plánuje zakúpenie nových stoličiek do jedálne. Na stredisku MŠ sa v rámci tejto položky plánuje obstaranie detských stolov a stoličiek do tried.

633002 Výpočtová technika – Daná položka obsahuje výdavky na rozšírenie počítačového vybavenia personálu v MŠ.

633006 Všeobecný materiál – Pod touto rozpočtovou položkou sú zahrnuté nutné čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby, náplne do tlačiarní a nákup školských tlačív.

633010 Pracovné odevy, obuv – Jedná sa o pracovné vybavenie nepedagogického personálu, t.j. upratovačiek a personálu vo výdajni umiestnenej v MŠ.

633013 Softvér – Pod touto rozpočtovou položkou je zarátaný poplatok za obnovenie licencie na školský program na nový školský rok 2016/2017.

635 RUTINNÁ A ŠTANDARDNÁ ÚDRŽBA (500 €)

V návrhu rozpočtu sa počíta s prípadnými opravami a údržbou strojov a zariadení, resp. budov a priestorov MŠ.

637 SLUŽBY (18 950 €)

637004 Všeobecné služby – Táto položka zahŕňa najzákladnejšie výdavky ako sú výdavky na zákonné revízie a kontroly zariadení (plynové horáky, kotolňa, elektrické spotrebiče, hasiace prístroje, vzduchotechnika, elektrorozvody, deratizácie), ďalej čistenie kanalizácie, pravidelné práce služby, tlač šekov a čistenie olejov a tukov vo výdajni. Suma výdavkov za jednotlivé služby sa bude odvíjať od frekvencie a ich cien v budúcom roku 2016, čo by mohlo viesť k potrebe navýšenia tejto rozpočtovej položky o ďalšie finančné prostriedky.

637005 Špeciálne služby – V rámci tejto rozpočtovej položky platíme za využívanie kamerových služieb ako ochranu objektu v MŠ.

637012 Poplatky a odvody – Výdavky v rámci tejto rozpočtovej položky sú účtované za vedenie všetkých bankových účtov, využívanie internetbankingu, za bankové a poštové výpisy z denných a mesačných transakcií a poplatky za hotovostné výbery vkladov do pokladne. Pri stanovovaní sumy výdavkov sa vychádzalo z predpokladu zachovania výšky bankových poplatkov aká bola nastavená posledný štvrtrok roku 2015.

Každý rok sa platí pokuta za nezamestnávajúce zdravotne a telesne postihnutých osôb (výdavok sa evidoval na rozpočtovej položke *637031 Pokuty a penále*, ale od 01.01.2015 sa eviduje pod položkou **637012 Poplatky a odvody**) na jednotlivých strediskách spätne za predchádzajúci kalendárny rok. Tým, že celkovú výšku možno len odhadovať, môže sa stať, že stanovená čiastka v rozpočte nepokryje v plnej výške vyčíslenú pokutu.

637014 Stravné – V návrhu rozpočtu je stanovená čiastka predstavujúca 55%-tný príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancov (MŠ má 13 zamestnancov), ktorú je možné len odhadovať vzhľadom na predpokladaný počet zamestnancov chodiacich na obedy a na počet reálne vydaných obedov. Plánovaná suma je stanovená na základe súčasného počtu zamestnancov využívajúcich služby školského stravovania v MŠ a zároveň sa odvíja od počtu predpokladaných vydaných jedál v roku 2016.

637016 Prídel do sociálneho fondu – Suma na tejto rozpočtovej položke sa počítala vo výške 1,25 % z miezd podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

637027 Dohody (OON) – Zahŕňame sem výdavky spojené s dohodármi, týkajú sa školníka – údržbára, technika PO a BOZP, správcu počítačovej siete a hospodárky.

637035 Dane a komunálny odpad – Táto položka zahŕňa poplatky za služby OLO podľa skutočne vystavených faktúr.

640 TRANSFERY

642015 Na nemocenské dávky – Plánovaná náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti je **300 €**. Ide o odhadovanú sumu, ktorá sa bude meniť v závislosti od chorobnosti zamestnancov v priebehu roka 2016. Jej navrhovaná čiastka vychádza z minuloročného čerpania a je ovplyvnená počtom zamestnancov na daných strediskách.

Spolu všetky výdavky v rámci rozpočtovej kategórie **600 BEŽNÉ VÝDAVKY** predstavujú sumu **183 650 €**.

V návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2016 v kategórii **700 KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY** sa výdavky nestanovili.

ZÁVER

Pri návrhu rozpočtu je každoročným javom pravidelné zvyšovanie výdavkov uvádzaných vo viacročných návrhoch rozpočtov, či na úseku prenesených kompetencií alebo originálnych kompetencií.

Ak by sa vychádzalo zo všetkých potrieb a požiadaviek strediska na finančné zdroje, návrh na viacročné obdobie 2016 – 2018 by vykázal zvýšenú hodnotu celkového rozpočtu oproti súčasne navrhovanej sume rozpočtu na roky 2016 - 2018 (výška rozpočtu závisí od finančného limitu zriaďovateľa).

Mierny nárast požadovanej čiastky rozpočtu v porovnaní s minuloročným rozpočtom je spôsobený novými požiadavkami a zvýšením výdavkov (vlastný školský program evidencie detí, technické a interiérové dovybavenie priestorov pre nových zamestnancov, hradenie bankových služieb, zvýšenie kancelárskych potrieb atď.) súvisiacich s osamostatnením materskej školy od 01.09.2015, čo je sprevádzané zvýšením prevádzkových a mzdových nákladov z dôvodu nutného zabezpečenia personálu v oblasti ekonomickej, mzdovej a účtovnej agendy.

Na rok 2016 je na originálnych kompetenciách návrh na schválenie rozpočtu vo výške 183 650 Eur (je to výška rozpočtu odvodená od predloženého návrhu školy a od finančných možností zriaďovateľa), prognózy na rok 2017 vo výške 210 000 Eur a na rok 2018 je to vo výške 220 000 Eur.

Podrobný návrh rozpočtu na originálne kompetencie na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018 je uvedený v prílohe.

Alena Srnová
poverená vedením školy

Vypracovala: Ing. Lenka Žišková
hospodárka školy

Príloha:

- 1) Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018 pri originálnych a prenesených kompetenciách

Rozpočet

VÝDAVKOV MŠ Koniarkova 9 na rok 2016 a prognózy **na roky 2017 a 2018 -**

ORIGINÁLNE A PRENESENÉ KOMPETENCIE (zdroj 41 a 111)