

Základná škola s materskou školou Juraja Slávika Neresnického,
Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva

IČO: 37833472

Poznámky k účtovnej uzávierke za rok 2015

Textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Juraja Slávika Neresnického
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva
Dátum založenia/zriadenia	1.7.2002
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Dobrá Niva
Sídlo zriaďovateľa	Dobrá Niva
IČO	37833472
DIČ	2021669100
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	195 žiakov

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PaedDr. Mária Slosiariková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Mariana Kondačová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	37
Počet riadiacich zamestnancov	4
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Súčasťou ZŠ s MŠ sú základná škola, materská škola, školský klub detí, centrum voľného času a školská jedáleň pri ZŠ a MŠ

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x áno nie
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno x nie
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.

- b) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
 Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Náklady budúcich období účtujeme na účte 381. Jedná sa o predplatné časopisov. Na účte 385 – príjmy budúcich období účtujeme vlastné príjmy, ktoré sa týkajú roku 2015, ale budú uhradené v roku 2016. Sú to príjmy sú za refundáciu, dobropisy za odber energií v roku 2015, príjmy za výpožičku zariadení.
- c) **Závazky**
 Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rozpočtové organizácie nevyplatené mzdy za mesiac december odvádzajú na depozitný účet, čím vzniká záväzok voči zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia. Nevyplatené mzdy, daň zo mzdy a sociálne náklady za mesiac december 2015 sú zaúčtované na účtoch 331, 336, 342 a 379.
- d) **Rezervy**
 Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- e) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
 Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Výnosy budúcich období účtujeme 384.
 Účet 384 výnosy budúcich období máme analyticky rozčlenený nasledovne:
 Na účte 384 1 účtujeme príjmy a výdavky na sponzorskom účte.
 Na účte 384 2 zúčtovanie kapitálových výnosov – odpisy dlhodobého hmotného majetku.
 Na účte 384 3 predplatné.
- f) **Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.** V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	
2	6 rokov	
3	12 rokov	
4	20 – 60 rokov	

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Tabuľka č. 1. K čl. III.A ods. 1 a 2 Neobežný majetok

a) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	36 151,43
Dopravné prostriedky	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 844,99 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Spolu	38 996,42 €

V majetku školy sa nachádza predovšetkým výpočtová technika, elektronika a pracovné stroje, ktoré sú používané v školskej jedálni. V roku 2015 nám pribudli do školskej jedálne dva elektrické sporáky v hodnote 4 368,00 € a digestor v hodnote 1 932,93 €. Spolu 6 300,93 €. Tento majetok bol zakúpený v rámci rekonštrukcie školskej jedálne a bol nám prevedený bezplatným prevodom Obcou Dobrá Niva Majetok je odpisovaný mesačne. Majetok nám poisťuje Obec Dobrá Niva. Tabuľka s podrobným opisom majetku, oprávky atď. sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Tabuľka č. 4 k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok 2015	Zostatok 2014
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	01	0,00	0,00
V tom: Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	02	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do 5 rokov	03	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	6,42	0,00
Spolu (r.01+r.05)	06	6,42	0,00

V roku 2015 vedieme pohľadávku po lehote splatnosti vo výške 6,42, voči Stredoslovenskej energetike – preplatok elektrickej energie za rok 2015.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Tabuľka č. 5 k čl. IV. A Vlastné imanie

Názov položky	Č.r.	Zostatok 2014	Prírastky	Úbytky	Presun	Zostatok 2015
a	b	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitál.účasní	02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	05	-7 132,63	0,00	-5 738,76	0,00	-1 393,87
Výsledok hospodárenia	06	5 738,76	-9 240,83	0,00	0,00	-3 502,07

V roku 2015 bol vykázaný výsledok hospodárenia vo výške -3 502,07 €.

Tabuľka č. 8 k čl. IV. B Závazky podľa doby splatnosti

Rozpočtové organizácie nevyplatené mzdy za mesiac december odvádzajú na depozitný účet, čím vzniká záväzok voči zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia. Nevyplatené mzdy, daň zo mzdy a sociálne náklady za mesiac december 2015 sú zaúčtované na účtoch 331, 336, 342 a 379 a nevyfakturované dodávky za rok 2015 na účte 321 dodávateľa a 326 nevyfakturované dodávky.

a) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
331	22 709,21 €	Nevyplatené mzdy zamestnancom
336	14 915,03 €	Odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne
342	2 675,15 €	Daň z príjmu
379 1	1 084,77 €	Zrážky zo mzdy
379 8	11 961,41€	Vyrovnanie náklady a výnosy ŠJ
321	3 330,71 €	Neuhradené faktúry 2015
326	1 264,57 €	Nevyfakturované dodávky
Spolu	57 940,85 €	Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka
472	987,13 €	Závazky zo sociálneho fondu – dlhodobé záväzky
	58 927,98	Závazky spolu

Tabuľka č. 12 k čl. IX – Príjmy rozpočtu

Kategória EK	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
a	b	1	2	3	4
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	13 560,00	14 624,00	13 481,98	12 945,63
240	Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov	5,00	5,00	3,18	3,41
290	Iné nedaňové príjmy	605,00	4 240,00	4 168,12	2 944,41
310	Tuzemské bežné granty a transfery	13 500,00	13 250,00	13 249,18	14 419,52
Spolu	x	27 670,00	32 119,00	30 902,46	30 312,97

Tabuľka č. 13 k čl. IX – Výdavky rozpočtu

Kategória EK	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
a	b	1	2	3	4
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostat.os.	345 400,00	365 098,00	365 064,62	340 215,57
62	Poistné a príspevok do poisťovní	124 310,00	131 448,00	131 388,45	123 220,01
630	Tovary a služby	112 400,00	103 940,00	102 786,98	102 919,60
640	Bežné transfery	0,00	10 760,00	10 593,57	10 281,45
Spolu	x	582 110,00	611 246,00	609 833,62	576 636,630

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet našej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2014, VZN č. 6/2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená obecným zastupiteľstvom dňa 11.2.2014
- druhá zmena bola schválená obecným zastupiteľstvom dňa, 15.9.2015
- tretia zmena bola schválená obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2015
- štvrtá zmena schválená starostom dňa 31.12.2015

V roku 2015 sme mali sme mali rozpočtované vlastné príjmy po úpravách vo výške 32 119 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 30 902,46 €. Príjmy boli získané najmä za výpožičku priestorov, platby za školský klub detí, centrum voľného času, materskú školu, príjmy z dobropisov, z rozpočtu obce, z refundácií, odvedené režijné poplatky za stravné zo školskej jedálne. Pre rok 2015 bol schválený rozpočet vo výške 27 670,00 €
 V priebehu roka bol obecným zastupiteľstvom upravený na 32 119,00 €
 Čerpanie za rok 2015 30 902,46 €

Pre rok 2015 boli výdavky rozpočtované nasledovne:

z Ministerstva školstva (prenesené kompetencie zdroj financovania 111

Schválený rozpočet 370 400,00 €.

Upravený rozpočet 389 407,00 € .

Skutočné čerpanie 392 851,02 €.

Dotácia z MŠ sa rozdeľuje na normatívne, ktorých sme mali pridelené 368 666 € a boli použité na čerpanie miezd, odvodov do poisťovní a prevádzku školy.

Nenormatívne finančné prostriedky sme mali pridelené nasledovne:

- na asistenta učiteľa 8 190,00 €
- vzdelávacie poukazy 5 802,00 €
- dopravné 5 663,20 €
- sociálne znevýh.prostr. 212,00 €
- príspevok na učebnice 737,00 €
- príspevok na vých.a vzdel. 3 581,00 €

Spolu 24 185,20 €

Nenormatívne finančné prostriedky sú účelovo viazané a boli použité na príslušný účel.

Z podielových daní – (originálne kompetencie a vlastné príjmy zdroj financovania 41)

Schválený rozpočet 208 142 €. Upravený rozpočet 215 159 €. Skutočnosť 214 013,80 €.

Finančné prostriedky z podielových daní a vlastných príjmov boli použité na výplatu miezd a odvodov do poisťovní, na úhradu energií, na tovary a služby, údržbu a transféry.

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb - strava	46 385,39
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školský klub, centrum voľného času, materskej školy a školskej jedálne	213 933,62
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 183,90
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na základnú školu	395 740,11
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	352,43
c) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
648 - Ostatné výnosy - účtovanie vlastné príjmy	27 569,72
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	79 318,96
502 - Spotreba energie	37 255,52
- elektrická energia	15 496,61
- voda	2 201,47
- plyn	19 557,44
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	4 178,94
- oprava a údržba školy a školských zariadení	
512 - Cestovné	946,81
513 - Náklady na reprezentáciu	0
-	
518 - Ostatné služby	24 122,57
- stravné , revízie, telefón, poplatky	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	365 044,51
524 - Záonné sociálne náklady	131 408,56
527 - Záonné sociálne náklady	10 546,96
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	0
538 - Ostatné dane a poplatky	0
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	1 536,33
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	0
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	

f) finančné náklady	0
561 - Predané CP a podiely	0
562 - Úroky	0
568 - Ostatné finančné náklady	1 255,48
-	
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0
- bežný transfer	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0
- bežný transfer	
587 - Náklady na ostatné transfery	0
- bežný transfer xxx	
588 - Náklady z odvodu príjmov	27 408,48
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	161,24
i) ostatné náklady	0
541 - ZC predaného DNM a DHM	0
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
546 - Odpis pohľadávky	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 482,88
549 - Manká a škody	0
j) dane z príjmov	0
591 - Splatná daň z príjmov	

Dobrá Níva, 7.3.2016

Vypracovala: Anna Raniaková

