

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Nesluša
Sídlo účtovnej jednotky	Nesluša 837, 023 41 Nesluša
IČO	37812548
Dátum zriadenia	01.07.02
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Nesluša
Sídlo zriaďovateľa	Nesluša 978, 023 41 Nesluša
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☐ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovná a vzdelávacia činnosť
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Blanka Sýkorová, riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	0,250
2	6	0,167
3	8	0,125
4	12	0,083
5	20	0,050
6	40	0,025

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 750,00 €, 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 5,00 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☐ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☐ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☐ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☐ nie |

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 obstarávacej cene dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku nedošlo v priebehu účtovného obdobia k žiadnemu prírastku. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku zaznamenala úbytok o hodnotu oprávok v sume 3120,00 €.

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

Poistenie dlhodobého hmotného majetku (budovy základnej školy, školskej jedálne a materskej školy a ďalší dlhodobý hmotný majetok, ktorý zverila obec (zriaďovateľ) do správy základnej školy s materskou školou zabezpečuje obec(zriaďovateľ).

Poistenie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku ktorý sa využíva pre potreby výchovno-vzdelávacieho procesu a o ktorom účtovná jednotka rozhodla že sa bude evidovať v účtovníctve v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch zabezpečuje základná škola s materskou školou.

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva – poistenie majetku a zodpovednosti podnikateľov ProFi	697,00 €/rok

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	198497,71 €
Budovy, stavby	186828,65 €
Pracovné stroje a zariadenia	11669,06 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2015 zásobu nespotrebovaného materiálu (potravín) v sklade školskej jedálne v hodnote 1517,45 €. Účtovná jednotka rozhodla že k zásobám predmetného materiálu vzhľadom na jeho minimálnu zásobu a rýchlu obrátkovosť, nebude tvoriť opravné položky a predmetné zásoby nebudú ani predmetom poistenia.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky(315)	65	2763,88	Preplatok za spotrebu zemného plynu-vyúčtovanie za rok 2015 a preplatok za spotrebu elektrickej energie v mesiaci december 2015.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty – depozitný účet	45 535,75 €
Bankové účty – účet sociálneho fondu	282,63 €
Bankové účty – účet školskej jedálne	3 149,89, €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	1082,40 €
aSc Agenda Komplet Zš	349,00 €
Virtuálna knižnica	198,72 €
Poistenie majetku a zodpovednosti ProFi	534,68 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	781,42
Nájomné	341,96 €
Príspevok na stravovanie zamestnancov	439,46 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Vlastné imanie	Úbytok z hodnoty 2881,69 € na hodnotu 1844,32 € z dôvodu opravy chýb z minulých rokov (pohľadávky voči zriaďovateľovi v hodnote 1550,62 € a záväzku voči štátnemu rozpočtu v hodnote 1247,86 €) a záporného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie v hodnote -734,61 €.
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Prírastok z hodnoty 2211,95 € na hodnotu 2578,93 € z dôvodu opravy chýb minulých rokov (pohľadávky voči zriaďovateľovi v hodnote 1550,62 € a záväzku voči štátnemu rozpočtu v hodnote 1247,86 €) a presunu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 v hodnote 669,74 €.

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Závazky uvedené na riadkoch 140 a 151 súvahy sú v lehote splatnosti.

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Prijaté preddavky (324)	802,99 €	Závazok voči stravníkom v školskej jedálni
Iné záväzky (379)	1 858,42 €	Výsl.hospodárenia školskej jedálne (T5 je menšia ako T6)
Zamestnanci (331)	25 031,65 €	Čistá mzda za mesiac december (depozitný účet)
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	16 521,52 €	Zrážky za zamestnanca a odvody za zamestnávateľa z miezd zamestnancov za mesiac december(depozitný účet)
Daň z príjmov (342)	3 912,19 €	Zrážka dane zo mzdy za mesiac december(depozitný účet)

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1082,40 €
aSc Agenda Komplet Zš	349,00 €
Virtuálna knižnica	198,72 €
Poistenie majetku a zodpovednosti podnikateľov ProFi	534,68 €

Čl. V 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	40331,72
- strava (potraviny v školskej jedálni)	30975,80
- príspevok zamestnávateľa na stravovanie	5652,92
- nájomné	3703,00
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	72550,90
- bežný transfer na školský klub	25980,84
- bežný transfer na školskú jedáleň	46570,06
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3120,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3120,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	397419,53
- bežný transfer na osobné a prevádzkové náklady	377584,53
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	4992,00
- vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia	3604,00
- bežný transfer na stravovanie detí v hmotnej núdzi z ÚPSVaR	5101,00
- bežný transfer na odchodné	2043,00
- bežný transfer na asistenta učiteľa	4095,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1130,87
- bežný transfer od Nadácie Spoločne pre región(vzdelávanie)	1130,87

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	42051,87
502 - Spotreba energie	45403,54
- elektrická energia	10952,25
- zemný plyn	34451,29
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	8051,18
- oprava budov	8051,18
518 - Ostatné služby	6042,60
- spracovanie účtovníctva, personalistiky a miezd	2820,88
- revízie	1991,00
- softvér	1230,72
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	278228,41
524 - Zákonné sociálne náklady	94789,43
527 - Zákonné sociálne náklady	11546,17
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	3120,00
- odpisy z vlastných zdrojov	3120,00
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1160,87
- ostatné finančné náklady (poistné)	697,01
- ostatné finančné náklady (poplatky banke)	463,86
f) náklady z odvodov príjmov RO	
588 - Náklady z odvodu príjmov	9683,41
- predpis odvodu príjmov (stravné)	5213,46
- predpis odvodu príjmov (nájomné)	3361,02
- predpis odvodu príjmov (dobropisy)	1108,93
g) náklady z budúceho odvodov príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	3545,30
- predpis budúceho odvodu príjmov (stravné)	439,46
- predpis budúceho odvodu príjmov (nájomné)	341,96
- predpis budúceho odvodu príjmov (dobropisy)	2763,88
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5101,00
- stravovanie detí v hmotnej núdzi	5101,00

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné- dlhodobý hmotný majetok v používaní, materiál	86336,56	771.1

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 21.03.2015 uznesením č. III – 18/2015. Vo schválenom rozpočte nebola vykonaná v priebehu účtovného obdobia žiadna jeho úprava, schválená obecným zastupiteľstvom.