

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Diviaky nad Nitricou
IČO	36126683
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Udelenie právnej subjektivity
Názov zriaďovateľa	Obec Diviaky nad Nitricou
Sídlo zriaďovateľa	Diviaky nad Nitricou 97225, č. 167
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	Výchova a vzdelávanie žiakov v súlade s platnou legislatívou o ZŠ a MŠ podľa platných osnov vydaných MŠ SR.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Gabriela Paulďurová riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	29 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Riaditeľka: Mgr. Gabriela Paulďurová Zástupkyňa pre ZŠ: PaedDr. Jana Hatványiová Zástupkyňa pre MŠ: Eleonóra Kalinová Vedúca ZŠS: Marcela Iliášová do 31.7.2016, Eva Petrášová od 1.8.2016

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 nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

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. a jeho novelizácie zákonom č. 333/2014 Z.z. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1.	4 roky
2.	6 rokov
3.	8 rokov
4.	12 rokov
5.	20 rokov
6.	40 rokov

Drobný nehmotný majetok od 17,00 Eur do 2400,00 €, 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 17,00 Eur do 1700,0 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Poznámka: V rámci Národného projektu ESF: Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí, kód ITMS projektu: 26 130 230 025 bol zaradený bezodplatne nadobudnutý majetok v hodnote 270,06 € na účet 018 – Dlhodobý drobný nehmotný majetok ako majetok odpísaný jednorázovo pri zaradení v cene obstarania a majetok v hodnote 2170,56 na účet 028 – Dlhodobý drobný hmotný majetok ako majetok odpísaný jednorázovo pri zaradení v cene obstarania.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Prehľad o pohyboch dlhodobého hmotného majetku počas roka 2016. V tabuľke číslo 1 je na účte 021 vykázaný prírastok v sume 4947,21 €, ktorý vznikol zaradením drobnej stavby s názvom - Plynovod do zariadenia školského stravovania (ZŠS) v rámci plynifikácie ZŠS, do užívania. Na účte 022 je vykázaný prírastok, ktorý vznikol zaradením predmetov dlhodobého hmotného majetku (DIHM) do užívania. Konkrétne ide o elektrickú trojpec Taxon, TTPE3 v sume 2580 € a kombinovaný sporák SPE – 940C v sume 2400 €, obidva predmety DIHM. sú umiestnené v ZŠS.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva č. 5720046377	169040 €
Poistná zmluva č. 2404173539	11736 €
Poistná zmluva č. 2404173529	2916 €
Poistná zmluva č. 2404223590	1381,29 €

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Dlhodobý drobný nehmotný majetok	270,06
Pozemky	8651,80
Budovy, stavby	865270,91
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	70489,85
Dlhodobý hmotný majetok	2170,56
Spolu:	946853,18

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Depozitný účet	29070,36

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	947,44	947,44
Poistka Generali č. 5720046377 na rok 2017	251,36	251,36
Poistka Generali č. 2404173539 na rok 2017	51,24	51,24
Poistka Generali č. 2404173529 na rok 2017	21,52	21,52
Poistka Generali č. 2404223590 na rok 2017	20,10	20,10
Aktualizácia softvéru Ives Košice na rok 2017	62,74	62,74
Aktualizácia softvéru KA soft na rok 2017	48,51	48,51
Poistka na budovu ZŠ na rok 2017	361,97	361,97
Za webstránku na rok 2017	130,00	130,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V tabuľke je uvedený prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2016 do 31.12.2016

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

V tabuľke je uvedený prehľad záväzkov podľa doby splatnosti v sume 42472,67 €. Záväzky predstavujú najmä neuhradené faktúry ZŠS v sume 1730,16 €, nedoplatky ZŠS (stravné, neodvedené réžie za žiakov) v sume 466,58 €, mzdové záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených miezd a odvodov za 12/2016 v sume 35870,30 €, zrážky zamestnancov na DDP z výplaty za 12/2016 v sume 230,08 € a záväzky zo sociálneho fondu – nevyplatené príspevky pre zamestnancov z účtu sociálneho fondu z predchádzajúcich rokov - zostatok na účte SF v sume 4175,55 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka predstavujú neuhradené faktúry ZŠS a mzdové záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených miezd a odvodov za 12/2016. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu – nevyplatené príspevky pre zamestnancov z účtu sociálneho fondu z predchádzajúcich rokov - zostatok na účte SF

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo SF	4175,55	3506,97	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka
Dodávatelia	1730,16	2772,31	Neuhradené faktúry ZŠS k 31.12.2016
Iné záväzky	230,08	203,28	Zrážky zamestnanci za 12/2016
Iné záväzky	466,58	406,04	Výkaz nedoplatkov v ZŠS za r. 2016
Zamestnanci	20378,11	30414,64	Predpis miezd za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia	12687,15	16550,90	Predpis odvodov za 12/2016
Ostatné priame dane	2805,04	4970,70	Predpis dane za 12/2016
Spolu:	42472,67	58824,84	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	373018,81	397503,01
Zostatková cena odpisovaného majetku od štátu	371352,94	395837,14
Zostatok finančných prostriedkov na darovacom účte	739,95	739,95
Nezúčtované výnosy budúcich období za prenesené kompetencie	925,92	925,92

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	51320	60677
- réžie (vlastné príjmy ZŠS)	12304	10244
- stravné (z úhrad za stravu v ZŠS)	37739	48834
- prenájom (telocvičňa ZŠ)	1277	1599
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	140656	143249
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	4166	3817
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	4166	3817
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	408140	378003
- bežný transfer na prenesené kompetencie	408140	378003
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	24484	25480
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	24484	25480
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1781	100
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	17364	11106
- školné	17364	11106

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	96383	84528
<i>501 - Spotreba materiálu</i>	<i>67613</i>	<i>49893</i>
- v ZŠS – potraviny	37739	35798
- v ZŠ s MŠ	29874	14095
<i>502 - Spotreba energie</i>	<i>28770</i>	<i>34635</i>
b) služby	58373	42528
<i>511 - Opravy a udržiavanie</i>	<i>25496</i>	<i>14178</i>
<i>512 - Cestovné</i>	<i>1172</i>	<i>1212</i>
<i>518 - Ostatné služby</i>	<i>31705</i>	<i>27138</i>
-		
c) osobné náklady	424343	418862
<i>521 - Mzdové náklady</i>	<i>311693</i>	<i>307663</i>
<i>524 - Záonné sociálne náklady</i>	<i>105753</i>	<i>103226</i>
<i>525 – Ostatné sociálne poistenie</i>	<i>2852</i>	<i>2779</i>
<i>527 - Záonné sociálne náklady</i>	<i>4045</i>	<i>5194</i>
d) odpisy, rezervy a opravné položky	28650	29297
<i>551 - Odpisy DNM a DHM</i>	<i>28650</i>	<i>29297</i>
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
e) finančné náklady	813	732
<i>568 - Ostatné finančné náklady</i>	<i>813</i>	<i>732</i>
-		
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	38452	31987
<i>587 - Náklady na ostatné transfery</i>	<i>6159</i>	<i>8935</i>
<i>588 - Náklady z odvodu príjmov</i>	<i>32293</i>	<i>23052</i>
- predpis odvodu príjmov RO	32293	23052

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok nad 17 €	201064,35	771
Drobný nehmotný majetok nad 17 €	8682,31	771
Spolu	209746,66	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením č. 51/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.6.2016 uznesením č. 14/2016/A-S
- druhá zmena schválená dňa 21.6.2016 uznesením č. 14/2016/B-RO/1/16/OZ
- tretia zmena schválená dňa 14.12.2016 uznesením č. 32/2016/A-RO/2/2016/OZ
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2016 uznesením č. 32/2016/B-S

2. Finančné operácie

Textová časť k tabuľke č. 14:

Zapojenie zostatku finančných prostriedkov z úhrad stravy na bankovom účte ZŠS k 31.12.2015 do príjmov roku 2016 v sume 117,56.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.