

Poznámky k 31.12.2017

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 osnôv vydaných MŠ SR.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Gabriela Pauld'urová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	35
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Riaditeľka: Mgr. Gabriela Pauld'urová Zástupkyňa pre ZŠ: PaedDr. Jana Hatványiová Zástupkyňa pre MŠ: Eleonóra Kalinová Vedúca ZŠS: Eva Petrášová, od 4/2017 Lucia Janeje

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	reálnou hodnotou
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

Kapitálový 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 2017.

V tabuľke číslo 1 je na účte 022 vykázaný **prírastok**, ktorý vznikol zaradením plynovej panvice umiestnenej v kuchyni ZŠS (ŠJ) do užívania. **Úbytok** na účte 022 v sume 1305,99 € vznikol vyradením predmetov dlhodobého hmotného majetku z používania. Konkrétne ide o kotol liatinový - obstarávacia cena 677,16 €, zostatková cena: 0 €, umiestnený v kotolni MŠ Banky, elektrický sporák SE40 - obstarávacia cena 287,26 €, zostatková cena: 0 €, umiestnený v kuchyni ŠJ ZŠ (ZŠS), sporák elektrický - 2ks - obstarávacia cena 231,70 € (a 115,85 €), zostatková cena: 0 €, umiestnené v kuchyni ŠJ MŠ Banky evidované v MŠ Banky, linka kuchynská Kamila - obstarávacia cena 109,87 €, zostatková cena: 0 €, umiestnená v ŠJ MŠ Banky, evidovaná v MŠ Banky.

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	72191,54
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2170,56
Spolu:	948554,87

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Depozitný účet	40474,07

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	855,41	947,44
Poistka Generali č. 5720046377 na rok 2018	251,36	251,36
Poistka Generali č. 2404173539 na rok 2018	51,24	51,24
Poistka Generali č. 2404173529 na rok 2018	21,52	21,52
Poistka Generali č. 2404223590 na rok 2018	20,10	20,10
Aktualizácia softvéru Ives Košice na rok 2018	62,74	62,74
Aktualizácia softvéru KA soft na rok 2018	48,51	48,51
Poistka na budovu ZŠ na rok 2018	367,24	361,97
Za webstránku na rok 2018	0	130,00
Ročná údržba programu Školská jedáleň od firmy Soft GL Košice na rok 2018	32,70	0

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 1.1.2017 do 31.12.2017

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 46843,79 €**. Ide o mzdové záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených miezd a odvodov za 12/2017 v sume 40260,63 €, zrážky zamestnancov na DDP z výplaty za 12/2017 v sume 213,44 €, pohľadávky zamestnancov za stravné lístky v sume 10,53 €, položka nedovarené v ZŠS (ŠJ) v sume 741,71 €, preplatky stravného v ZŠS (ŠJ) v sume 753,24 € a záväzky zo sociálneho fondu – nevyplatené príspevky pre zamestnancov z účtu sociálneho fondu z predchádzajúcich rokov - zostatok na účtu SF k 31.12.2017 v sume 4864,24 €.

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 od jedného do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu – nevyplatené príspevky pre zamestnancov z účtu sociálneho fondu z predchádzajúcich rokov - zostatok na účtu SF k 31.12.2017.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	O
Záväzky zo SF	4864,24	4175,55	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jed
Zamestnanci	22705,99	20378,11	Predpis miezd za 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia	14337,89	12687,15	Predpis odvodov za 12/2017
Ostatné priame dane	3216,75	2805,04	Predpis dane za 12/2017

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	347792,69	373018,81
Zostatková cena odpisovaného majetku od štátu	346868,74	371352,94
Zostatok finančných prostriedkov na darovacom účte	0	739,95
Nezúčtované výnosy budúcich období za prenesené kompetencie	923,95	925,92

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- réžie (vlastné príjmy ZŠS)	53413	50043
- stravné (z úhrad za stravu v ZŠS)	13535	12304
	39878	37739
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	152607	140656
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5502	4166
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	5502	4166
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	526740	408140
- bežný transfer na prenesené kompetencie	526740	408140
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	24484	24484
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	24484	24484
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2240	1781
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- školné	11885	17364
	11885	17364

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	85226	96383
<i>501 - Spotreba materiálu</i>	<i>58679</i>	<i>67613</i>
- v ZŠS – potraviny	39878	37739
- v ZŠ s MŠ	18801	29874
<i>502 - Spotreba energie</i>	<i>26547</i>	<i>28770</i>
b) služby	161574	58373
<i>511 - Opravy a udržiavanie</i>	<i>131941</i>	<i>25496</i>
<i>512 - Cestovné</i>	<i>1127</i>	<i>1172</i>
<i>518 - Ostatné služby</i>	<i>28506</i>	<i>31705</i>
c) osobné náklady	460073	424343
<i>521 - Mzdové náklady</i>	<i>338251</i>	<i>311693</i>
<i>524 - Záonné sociálne náklady</i>	<i>113358</i>	<i>105753</i>
<i>525 - Ostatné sociálne poistenie</i>	<i>3139</i>	<i>2852</i>
<i>527 - Záonné sociálne náklady</i>	<i>5325</i>	<i>4045</i>
d) odpisy, rezervy a opravné položky	29381	28650
<i>551 - Odpisy DNM a DHM</i>	<i>29381</i>	<i>28650</i>
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
e) finančné náklady	890	813
<i>568 - Ostatné finančné náklady</i>	<i>890</i>	<i>813</i>
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	32433	38452
<i>587 - Náklady na ostatné transfery</i>	<i>4773</i>	<i>6159</i>
<i>588 - Náklady z odvodu príjmov</i>	<i>27660</i>	<i>32293</i>
- predpis odvodu príjmov RO	27660	32293

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok nad 17 €	219088,67	771
Drobný nehmotný majetok nad 17 €	9152,37	771
Spolu	228241,04	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – účtovná jednotka neuvádza.

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 14.12.2016 uznesením č. 33/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.3.2017 uznesením č. 54/2017/A – RO1/17/OZ
- prvá zmena schválená dňa 21.6.2017 uznesením č. 2017/A1 – RO1/17/S
- druhá zmena schválená dňa 21.6.2017 uznesením č. 67/2017/A2 – RO-2/17/OZ
- druhá zmena schválená dňa 27.9.2017 uznesením č. 83/2017 – RO-2/17/S
- tretia zmena schválená dňa 27.9.2017 uznesením č. 84/2017/-RO-3/17/OZ
- tretia zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 87/2017/B-RO-3/17/S
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 87/2017/

2. Finančné operácie

Textová časť k tabuľke č. 14:

Zapojenie zostatku finančných prostriedkov z úhrad stravy na bankovom účte ZŠS k 31.12.2016 do príjmov roku 2017 v sume 44,55 a zapojenie zostatku prostriedkov darovacieho účtu z darov bez určenia účelu od rôznych darcov z predchádzajúcich rokov do príjmov roka 2017 v sume 739,95

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.