

Poznámky k 31.12.2016 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Základná škola Gemerská Poloma
Sládkovičova 487
049 22 Gemerská Poloma
IČO: 35543736

Základná škola Gemerská Poloma /ďalej len Základná škola/ je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou a jej zriaďovateľom je Obec Gemerská Poloma.

Účtovná závierka Základnej školy k 31.decembru 2016 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 155 žiakov. Základná škola prevádzkuje školský klub detí a školskú jedáleň.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr.Vladimír Vnenčák
Zástupca riaditeľa : Mgr.Jana Krivušová
Vedúca školskej jedálne: Mária Dovalová

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Základnej školy vo fyzických osobách za rok 2016 bol 31 /v roku 2015 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 32/.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli účtovnou jednotkou zmenené oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacou cenou
b/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok získaný bezodplatne - reálnou hodnotou
c/ pohľadávky - menovitou hodnotou

- d/ záväzky - menovitou hodnotou
- e/ 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
- f/ časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- g/ rezervy - oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
- sú to záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík
- h/ peňažné prostriedky a ceniny - menovitou hodnotou

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

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 vykazujú v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný hmotný majetok od4,00..... € do ...1700,00..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby a je vedený na podsúvahových účtoch.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č.1

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	117789,50
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2016
Poistenie	319,-
Predplatné časopisov	322,58
Služby	330,15
Náklady budúcich období spolu	971,73

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na odchodné vrátane sociálneho a zdravotného poistenia a ich predpokladaný rok použitia je 2017.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti. Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016, prijaté preddavky za stravné v ŠJ /účet 324/, zúčtovanie s Európskou úniou /účet 371/.

Záväzky zo sociálneho fondu predstavujú 4610,04 Eur.

Prehľad položiek časového rozlíšenia pasív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2016
Poistenie	319,-
Predplatné časopisov	322,58
Služby	290,19
Zostatková cena majetku	276,90
Výnosy budúcich období spolu	1208,67

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016
tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	67757,76	58841,29
finančné výnosy	662 – Úroky	5,77	3,27
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	93782,96	89509,02
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	1034,30	1034,30
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov štátneho rozpočtu ...	505096,48	454506,40
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	416,70	416,70
	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	0,00	4670,92
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	690,70	324,50
ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev.činnosti	1769,20	0,00
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5650,39	12,32
Spolu		676204,26	609318,72

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok K 31.12.2016
spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	120696,99	58480,40
	502 – Spotreba energie	26525,24	30472,15
služby	511 – Opravy a udržiavanie	2805,57	3279,17
	512 – Cestovné	1591,97	3923,80
	518 – Ostatné služby	15796,02	15746,40
osobné náklady	521 – Mzdové náklady	333684,32	338644,23
	524 – Zákonné sociálne poistenie	118265,61	117946,22
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5296,26	5605,80
	527 – Zákonné sociálne náklady	17203,81	11867,86

dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	377,88	407,57
odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy	1451	1451,00
	553 – Tvorba ostatných rezerv		
finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1311,33	981,20
náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov	28927,20	20240,18
ostatné náklady			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	308,79	349,80
Spolu		674241,99	609395,78

Čl. VI

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

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Gemerská Poloma vo forme prijatia transferu na originálne kompetencie vo výške 68095,- Eur.

Na prenesené kompetencie bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 451077,- Eur.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Čl. VIII

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.