

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Základná škola s materskou školou
Mlynská 21/53
059 42 Gerlachov
IČO: 37942379

Základná škola s MŠ Gerlachov bola zriadená zo zákona 1.7.2004 svojím zriaďovateľom -Obcou Gerlachov. Základná škola s MŠ je rozpočtovou organizáciou obce Gerlachov.

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. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Základná škola s MŠ (v ďalšom texte len „ZŠ s MŠ“) je súčasťou konsolidovaného celku obce Gerlachov.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zriadená s účinnosťou od 1. júla 2004 ako obecná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie. Poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu, umožňuje aj náboženskú výchovu. Základná škola pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a pre prax.

Súčasťou obecnej rozpočtovej organizácie sú školské zariadenia bez právnej subjektivity:

- a) **školský klub detí**(v ďalšom texte len „ŠKD“), ktorý zabezpečuje pre žiakov, ktorí plnia povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin
- b) **školská jedáleň**(v ďalšom texte len „ŠJ“), ktorá zabezpečuje zdravú výživu detí, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení v čase ich pobytu v škole a školskom zariadení. Zároveň zabezpečuje stravovanie iných osôb v zmysle platnej legislatívy a usmernení príslušných orgánov a zriaďovateľa.
- c) **Materská škola - MŠ** zabezpečuje výchovu detí predškolského veku.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ:

Mgr. Daniela Zeleňáková

ÚJ	Priem. prepoč. počet zamestn.	Vedúci zamestn.	Fyzické osoby
ZŠ MŠ	6	1	6
ŠKD	1	0	1
ŠJ	1	0	1

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka ZŠ s MŠ bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti obce v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčnou obstarávacou cenou je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Odpisová skupina</i>	<i>ročný odpis</i>
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/50

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (TAB.č.1)*.

Prehľad pohľadávok je uvedený v tabuľkovej časti *Pohľadávky podľa doby splatnosti (TAB. č. 4)*.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti *(TAB.č.5)*.

.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti *(TAB.č.8)*.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016.

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov zo štátneho rozpočtu a transferov prijatých od zriaďovateľa, ako aj ostatné prevádzkové výnosy.

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	50.586,90
	MŠ	30.209,96
	ŠJ	13.273,08
	ŠKD	7.103,86
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	381,36
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	69.706,60
	mzdy, prevádzka	68.490,00
	dotácia na školské pomôcky HN:	348,60

	dotácia na predškolačkov	868,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	

b) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	1410,30
-------------------	----------------------	---------

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu z toho:	8.843,78
b)	spotreba plynu:	
	502 - Spotreba energie z toho:	5.277,85
	elektrická energia	
	voda	
c) služby	511 - Opravy a udržiavanie	482,24
	518 - Ostatné služby	2.669,30
d) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	76.254,08
	524 - Záonné sociálne náklady	27.259,63
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1.339,59
	527 – Záonné sociálne náklady	1.180,79

e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	381,36

f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	570,40
---------------------	--------------------------------	--------

g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	1.410,32
--	--------------------------------	----------

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Ďalšie informácie o významných položkách majetku v správe, vykazovaného na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota	Účet
DHM – ZŠ a MŠ	10.441,52	771
DHM VT MVP	4.951,88	77101
Spolu:	15.393,40	

VII. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Základná škola s materskou školou Gerlachov nevykazuje žiadne iné aktíva a iné pasíva.

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSOB

Základná škola s materskou školou Gerlachov nevykazuje žiadne transakcie so spriaznenými osobami.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti. **(TAB.č.13 – 14)**
Rozpočet ZŠ pre rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom **dňa 16.12.2015 uznesením č. 5/2015**

➤ 1. zmena schválená dňa 18. 08. 2016 starostom obce -
nenormatívne finančné prostriedky

2. zmena schválená dňa 19.10.2016 starostom obce -
normatívne finančné prostriedky

3. zmena schválená dňa 14.11.2016 starostom obce –
nenormatívne finančné prostriedky

4. zmena schválená dňa 31.12.2016 starostom obce-
normatívne finančné prostriedky

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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