

## **Poznámky individuálnej účtovnej závierky Základnej školy v Bernolákove zostavenej k 31. decembru 2016**

### **I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

Základná škola  
Komenského 3  
900 27 Bernolákovo  
IČO: 36071099

Obec Bernolákovo  
Hlavná 111  
900 27 Bernolákovo  
IČO: 00304662

Základná škola (v ďalšom texte len „ZŠ“) bola založená zriaďovacou listinou č 2012/2012 zo dňa 20.12.2012 . Táto zriaďovacia listina nadobúda účinnosť dňom 1. januára 2013.

Účtovná závierka ZŠ 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.

#### **Opis činnosti účtovnej jednotky**

Základnou úlohou ZŠ, ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, je vzdelávanie detí a mládeže obce Bernolákovo.

ZŠ je súčasťou súhrnného celku obce Bernolákovo.

#### **Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Riaditeľka školy:	Mgr. Barbora Rigóová
Zástupkyne riaditeľky:	Mgr. Beata Bognárová
	Mgr. Ľubomíra Reindlová

Priemerný počet zamestnancov a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2016 ( ZŠ, ŠKD, ŠJ) bol 60, z toho 3 vedúci zamestnanci (v roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov 51, z toho 3 vedúci zamestnanci).

Základná škola je členená:

- Základná škola
- Školský klub detí
- Školská jedáleň

## II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka ZŠ bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti ZŠ 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.). O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacía cena predmetného 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. Reprodukčná obstarávacía cena - 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:

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 zaokrúhľujú na celé Eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400 €, 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 100 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

**Zásoby** nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poistné, provízie a pod.).

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

*Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.*

**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 nevykázateľnosti.

**Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú menovitou hodnotou.

**Záväzky** sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

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

**Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

### III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

#### **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok- tabuľka č1.**

a/ ***Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku*** od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

V tabuľke č1. je vykázaný prírastok vo výške 723041,79 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 5.12.2016.

*b/ Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky*

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	53539,80
Dopravné prostriedky	0
Drobný dlhodobý majetok	7415,20
<b>Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/</b>	
Budovy, stavby	1362480,76
Pozemky	1794,86

### Časové rozlíšenie aktív

*Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ZŠ je uvedený v nasledovnom prehľade:*

	31.12.2016	31.12.2015
Predplatné	2596,91	275,40
<b>Náklady budúcich období spolu</b>	<b>2596,91</b>	<b>275,40</b>

*v eur*

## IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### A Vlastné imanie – tabuľka č.5

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

### B Záväzky

#### 1.Rezervy – tabuľka č.6 -7

Neboli vytvorené rezervy na dovolenku na základe opatrenia MF/21231/2014-31

#### 2. Záväzky podľa doby splatnosti– tabuľka č.8

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti / riadky súvahy 140 a 151/

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
SF	2828,14	Dlhodobý záväzok
Mzdy + odvody	79938,53	Krátkodobý záväzok
Dodavatelia – 321,326	5616,50	Krátkodobý záväzok

Iné – 372, 379	1938,47	
Spolu	<b>90321,64</b>	

### 1. Časové rozlíšenie

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	<b>0</b>	<b>0</b>
Výnosy budúcich období spolu z toho: 384	<b>11553,28</b>	<b>14680,10</b>

## 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
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb - strava	84604,77	105791,54
<b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>		
<b>c) aktívacia</b>		
624 - Aktivácia DHM		
<b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>		
632 - Daňové výnosy samosprávy - podielové dane - daň z nehnuteľností - daň za psa -		
633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - KO a DSO -		
<b>e) finančné výnosy</b>		
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií		
662 - Úroky	0	6,23
668 - Ostatné finančné výnosy -		
<b>f) mimoriadne výnosy</b>		
672 - Náhrady škôd		
<b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň	257630,09	227786,33

Základná škola, Bernolákovo  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	15101,93	20641,06
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	790703,36	697675,43
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	4539,30	0
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	0	0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	0	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	0	0
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1089,03	2013,40
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0	0
<b>h) ostatné výnosy</b>		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
648 - Ostatné výnosy -	55226,02	53459,04
<b>i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -	0	765,53
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -	0	0

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu	122873,31	155080,61
502 - Spotreba energie	60678,21	56984,83
- elektrická energia	11580,82	
- voda	2055,30	
- plyn	47042,09	
-		
<b>b) služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	12824,67	22127,37
512 - Cestovné	76,00	203,69
513 - Náklady na reprezentáciu -	10,66	00
518 - Ostatné služby -	33258,83	21244,74
<b>c) osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	654660,15	568260,78
524 - Zákonné sociálne náklady	222045,41	190032,38
527 - Zákonné sociálne náklady	16389,97	14386,16
<b>d) dane a poplatky</b>		
532 - Daň z nehnuteľností		

Základná škola, Bernolákovo  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

538 - Ostatné dane a poplatky -		
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	20831,26	22935,46
553 - Tvorba ostatných rezerv -	0	0
558 - Tvorba ostatných opravných položiek - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam	0	0
<b>f) finančné náklady</b>		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky	0	0
568 - Ostatné finančné náklady -	1019,24	1842,48
<b>g) mimoriadne náklady</b>		
572 - Škody		
<b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC - bežný transfer xxx - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy - bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	62396,32	53448,86
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	1721,91	0
<b>i) ostatné náklady</b>		
541 - ZC predaného DNM a DHM	0	0
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
546 - Odpis pohľadávky -	0	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	2038,00	0
549 - Manká a škody -	0	0
<b>j) dane z príjmov</b>	0	0
591 - Splatná daň z príjmov		

**Čl. IX**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14**

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 5.11.2015 uznesením č.12/7/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena 1.9.2016 - rozpočtové opatrenie č.1
- druhá zmena 1.11.2016 - rozpočtové opatrenie č.2
- tretia zmena 31.12.2016 - rozpočtové opatrenie č.3

**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.