

Poznámky k 31.12.2017 – 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 2017 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 154 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 2017 bol 35 /v roku 2016 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 31/.

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 1.1.2017 do 31.12.2017 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/	110 363,08
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:

	31.12.2017
Poistenie	332,84
Predplatné časopisov	336,40
Služby	533,15
Náklady budúcich období spolu	1202,39

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2017 do 31.12.2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti. Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2017, prijaté preddavky za stravné v ŠJ /účet 324/. Záväzky zo sociálneho fondu predstavujú 3880,11 Eur.

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

	31.12.2017
Poistenie	332,84
Predplatné časopisov	336,40
Služby	493,19
Výnosy budúcich období spolu	1162,43

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	58841,29	60344,77
finančné výnosy	662 – Úroky	3,27	-
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	89509,02	92670,63
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	1034,30	685,73
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov štátneho rozpočtu ...	454506,40	462977,84
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	416,70	276,90
	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	4670,92	1339,08
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	324,50	-
ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev.činnosti	0,00	4590,99
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	12,32	2104,62
Spolu		609318,72	624990,56

Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok K 31.12.2017
spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	58480,40	59826,33
	502 – Spotreba energie	30472,15	30632,22
služby	511 – Opravy a udržiavanie	3279,17	1803,88
	512 – Cestovné	3923,80	1678,38
	518 – Ostatné služby	15746,40	8921,84
osobné náklady	521 – Mzdové náklady	338644,23	351705,42
	524 – Záonné sociálne poistenie	117946,22	124629,58
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5605,80	5635,83
	527 – Záonné sociálne náklady	11867,86	15509,40
dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	407,57	664,30
odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy	1451,00	962,63
	553 – Tvorba ostatných rezerv	-	-
finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	981,20	1498,19
náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov	20240,18	21313,20

ostatné náklady			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	349,80	353,40
	545 - ostatné pokuty, penále z omeškania	-	35,15
Spolu		609395,78	625169,75

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 72331,- Eur.

Na prenesené kompetencie bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 454223,- 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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.