

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Základná škola s materskou školou
Mlynská 21
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 2014 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 2014 do 31. decembra 2014.

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 boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

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>predpoklad. doba používania</i> | <i>metóda odpisovania</i> | <i>ročná odpisová sadzba v %</i> |
|-------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 4 | lineárna | 1/4 |
| 2 | 6 | lineárna | 1/6 |
| 3 | 20 | lineárna | 1/20 |
| 4 | 50 | lineárna | 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 2014 do 31. decembra 2014 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 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej časti *(TAB.č.5)*.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov školy vrátane sociálneho a zdravotného poistenia *(TAB.č.7)*.

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 2014.

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 | 46.188,97 |
| | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC | |
| | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 67.293,66 |
| | 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | |
| b) ostatné výnosy | 648 - Ostatné výnosy | 3.047,46 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|------------------------|--------------------------------|-----------|
| a) spotrebované nákupy | 501 - Spotreba materiálu | 23.573,70 |
| | 502 - Spotreba energie | 3.839,93 |
| b) služby | 511 - Opravy a udržiavanie | 706,98 |
| | 512 - Cestovné | |
| | 513 - Náklady na reprezentáciu | |
| | 518 - Ostatné služby | 1.189,90 |
| c) osobné náklady | 521 - Mzdové náklady | 68.036,35 |
| | 524 - Zákonné sociálne náklady | 23.923,73 |

| | | |
|--------------------------------------|-------------------------------|--------|
| d) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM | 762,60 |
| | 553 - Tvorba ostatných rezerv | |

| | | |
|---------------------|--------------------------------|--------|
| e) finančné náklady | 568 - Ostatné finančné náklady | 642,26 |
|---------------------|--------------------------------|--------|

| | | |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------|
| f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 588 - Náklady z odvodu príjmov | 3.047,77 |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------|

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 | 15.720,06 | 771 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Spolu: | 15.720,06 | |

X. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti. **(TAB.č.13 – 14)**

Rozpočet ZŠ pre rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom **dňa 6.2.2014**
uznesením č. 1/2014

- 1. zmena schválená dňa 02. 12. 2014 starostom obce -
nenormatívne finančné prostriedky a normatívne finančné prostriedky

- 2. zmena schválená dňa 16.12.2014 starostom obce -
nenormatívne finančné prostriedky a normatívne finančné prostriedky

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.