

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Gíraltovce
Sídlo účtovnej jednotky	Gíraltovce, Budovateľská 164/4, 08701
IČO	36158356
Dátum zriadenia	
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Mesto Gíraltovce
Sídlo zriaďovateľa	Gíraltovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie žiakov
----------------------------------	------------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marek Marcinek
Funkcia	Riaditeľ ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Paed.Dr. Silvia Goliašová
Funkcia	Zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	55,45
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	61
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

☒ áno ☐ nie

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu z účtovných odpisov na daňové odpisy podľa postupov účtovania na základe MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

4. Zásady pre vykazovanie transferov.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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.

5. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

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
- ☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma	
Pozemky		0
Budovy, stavby		0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	PS: 18 123,40 ZC: 6 194,56	
Dopravné prostriedky	PS: 19 115,00 ZC: 0,00	
Ostatný majetok -028	PS: 306 804,30 ZC: 0,00	

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Bankový účet VUB	088	27,58			7,16
Bankový účet VUB	088	0,00			3,73
Bankový účet ŠJ	088	150,44			1 223,66
Bankový účet SF	088	1 831,60			3 341,13
Spolu	088	2 009,62			4 575,68

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:					
Spolu					

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 poskytuje prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň takto:

Opis položky vlastného inania	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny	Zostatok k 31.12.2017
Nevyspor.HV minul.rokov		0,56	0,00	0,01	0,01	0,56
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		0,01	0,01	0,00	-0,01	0,01

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 Opisuje tvorbu rezerv účtovnej jednotky, ich výšku k 31.decembru predchádzajúceho obdobia a bežného účtovného obdobia, ich tvorbu, zníženie a zrušenie.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva za nevyčerpanú dovolenku mzdy a odvody	0,00

Škola v roku 2017 netvorila rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 Obec eviduje záväzky –predpísané faktúry a mzdy z r. 2013. Obec eviduje krátkodobé záväzky.

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	2016	2017	Opis
321-Dodávateľa	0,00	0,00	Závazok voči dodávateľom
324-Prijaté preddavky	244,35	565,22	Prepl.-stravné
379-Iné záväzky	0,00	658,43	Záväzky 379-ŠJ stravné
472-záv. Zo SF	1 831,60	3 341,13	SF-účet
Spolu	2 075,95	4 564,78	Spolu záväzky
Účet 359- zúčt. s mestom	0,00	0,00	359-zúčtovanie s mestom

Časové rozlíšenie: 1 000,00 € účet 384 .

Informácie o výnosoch a nákladoch – ZŠ GIRALTOVCE

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
501 Spotreba materiálu	20566,25	19618,40
502- Spotreba energie	15976,46	12261,36
502-Spotreba plynu	28178,76	19768,72
502-Spotreba vody	3165,95	3496,09
511-Opravy	3880,88	3667,20
512-Cestovné	1171,65	630,67
512-estovné-Pracovné cesty	801,41	1320,16
513-Reprezentačné	348,09	292,91
518-Doprava,preprava	4495,00	2410,00
518-Nájomné	2549,18	2682,69
518-Poradenstvo VT	544,00	408,00
518-Iné služby		
518-Konkurzy,súťaže	8,00	7,00
518-Uloženie TKO		
518-Ostatné služby	1241,50	8596,66
518-školenia	1027,00	786,48
518-Režijné náklady	5286,72	2180,50
518-Audit		
518-Propagácia,reklama		8,00
518-Telekomunikačné služby	1819,16	2184,87
518-Štúdie,expertízy	449,00	200,00
521-Mzdové náklady	661895,00	672580,97
524-Zák.soc.náklady	227937,06	229933,95
525-Ostatné soc. zabezpečenie		
527-Zák.soc.náklady	5714,98	5865,83
528-Ostatné soc.náklady	3948,00	
548-Náhrada cestovných	700,00	
548-Odmeny		
548-ost.nákl.na prev. činnosť	34604,14	31526,61
548-Členské príspevky	87,30	42,80
551-Odpisy -VZ	878,68	1205,61
551-Odpisy-VZ		100,00
551-Odpisy-CZ-kamery	500,00	500,00

Základná škola Giraltovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

551-Odpisy-Auto UV	1875,13	
551-Odpisy-Auto-Ekofond	1050,26	
568-Poistenie	239,90	16,25
568-Poist.nehnuteľnosti	952,87	1207,90
568-bankové poplatky	309,26	311,22
568-Ost.finančné náklady		
588-Náklady na transfery	5178,91	
591Splatná daň z príjmov	1,29	

2/ - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
648—Ostatné výnosy z prev.činnosti	5178,91	
691-Zúčtovanie OK	96650,25	108207,24
692-Zúčtovanie-Auto	778,68	205,61
692-Zúčtovanie-Kamerový systém	100,00	100,00
692-Zúčtovanie-Elektrická panvica	0,00	1000,00
693-Zúčtovanie PK	838336,00	830025,00
693-Zúčtovanie-Asistenti	25818,00	18448,00
693-Zúčtovanie-Učebnice	2420,00	159,00
693-Zúčtovanie-Dopravné	10653,26	9179,00
693-Zúčtovanie-Dohodovacie konanie	0,00	15 000,00
693- Zúčtovanie-Odchodné	5756,00	2978,00
693- Zúčtovanie-Sociálne znevýhodnené prostredie	12415,00	16120,00
693-Zúčtovanie-Lyžiarské kurzy	5250,00	4200,00
693-Zúčtovanie-Vybavenie telocvične	1800,00	
693-Zúčtovanie-Škola v prírode	2411,50	3450,00
693-Zúčtovanie-Škola v prírode	1088,50	
693- Zúčtovanie Vzdelávacie poukazy	13268,00	13191,00
693-Zúčtovanie-Prvouka	113,00	
693- Zúčtovanie Pedagogická prax	787,26	1487,64
693-Zúčtovanie-Romski asistenti-projekt 85%	9960,72	
693-Zúčtovanie-Romski asistenti-projekt 10%%	1172,06	
694- Zúčtovanie –Kamerový systém	500,00	500,00
694- Zúčtovanie –Ekofond-auto	1050,26	
694- Zúčtovanie –Úrad vlády-auto	1875,13	

Čl. V.

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 obce /rozpočtovej organizácie/ bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č. 199/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.03.2017 uznesením č. 234/2017
- druhá zmena schválená dňa 12.06.2017 uznesením č. 255/2017
- tretia zmena schválená dňa 11.09.2017 uznesením č. 275/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 292/2017
-

Primátor mesta si uplatnil právo úpravy rozpočtu v roku 2017 jedenkrát.

Čl. VI.

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.