

## Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

### 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 svojim zriaďovateľom -Obcou Gerlachov. Základná škola s MŠ je rozpočtovou organizáciou obce Gerlachov.

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. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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 nevykonalnosti.

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 2017 do 31. decembra 2017 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 2017 do 31. decembra 2017 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 2017.

Mzdy v Hlavnej knihe sú vykázané správne, v účtovnom programe v tlačovej zostave zoznam faktúr sú evidované mzdy za príslušný mesiac medzi dodávateľskými faktúrami.

### 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:	53.811,73
	MŠ	31.861,79
	ŠJ	14.847,00
	ŠKD	7.102,94
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	381,36
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	79.373,80

	mzdy, prevádzka	77.733,60
	dotácia na školské pomôcky HN:	282,20
	dotácia na predškolákov	1358,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	

b) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	1222,46
-------------------	----------------------	---------

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu z toho:	10.502,73
b)	spotreba plynu:	
	502 - Spotreba energie z toho:	7.897,52
	elektrická energia, voda	
	511 Opravy a udržiavanie	1.268,34
c) služby	512 – Cestovné	35,14
	518 - Ostatné služby	1.531,50
d) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	83.061,40
	524 - Záonné sociálne náklady	29.374,13
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1.471,57
	527 – Záonné sociálne náklady	1.137,96

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

f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	683,50
---------------------	--------------------------------	--------

g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	1.222,46
--	--------------------------------	----------

## 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 VTMVP	4.951,88	77101
<b>Spolu:</b>	<b>15.393,40</b>	

## **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 2017 bol schválený obecným zastupiteľstvom **dňa 03.01.2017 uznesením č.66/016**

➤ 1. zmena schválená dňa 20. 02. 2017 starostom obce -  
nenormatívne finančné prostriedky

2. zmena schválená dňa 24.02.2017 starostom obce -  
normatívne finančné prostriedky

3. zmena schválená dňa 10.07.2017 starostom obce –  
nenormatívne finančné prostriedky

4. zmena schválená dňa 24.10.2017 starostom obce-  
normatívne finančné prostriedky

5. zmena schválená dňa 30.11.2017 starostom obce – normatívne finančné  
prostriedky

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.