

Poznámky k 31.12.2018 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Základná škola s materskou školou |
| Sídlo účtovnej jednotky | Školská 243/1, 018 64 Košeca |
| IČO | 36124656 |
| Dátum zriadenia | 01.01.2002 |
| Spôsob zriadenia | Vznik právneho subjektu – zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Obec |
| Sídlo zriaďovateľa | Hlavná 36/100, 018 64 Košeca |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Vzdelávacia činnosť na ZŠ a MŠ |
|----------------------------------|--------------------------------|

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

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Ing. Eva Jurenová riaditeľka |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Mgr. Miroslava Poliaková, PaedDr. Monika Staňová zástupkyňa pre ZŠ zástupkyňa pre MŠ |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 53,55 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 55 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 4 |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Nie sú |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Nie sú |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Nie sú |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | Nie sú |

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- iné

d) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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.

e) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- poistné
- clo
- iné

f) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

g) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

h) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

i) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

j) **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.

k) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

l) **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.

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

n) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba odpisovania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|-----------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 4 | 25 % |
| 2 | 6 | 16,67 % |
| 3 | 8 | 12,5 % |
| 4 | 12 | 8,3 % |
| 5 | 20 | 5 % |
| 6 | 40 | 2,5 % |

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 0 € do 34,99 € sa účtuje do nákladov, od 35,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov a na podsúvahový účet.

6. 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

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1)

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|-------------------------|------------------------|-----------------|
| Dlhodobý hmotný majetok | Poistené zriaďovateľom | |
| | | |

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| 021 - stavby | 250 389,60 |
| 031 - pozemky | 590,35 |
| 025 – trvalé porasty | 142,63 |

B Obežný majetok

1. Zásoby

ÚJ účtuje o zásobách na sklade školskej jedálne, celkový stav zásob = 1.879,26 €.

2. Pohľadávky

ÚJ neúčtovala o pohľadávkach.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2017 | Prírastky + | Úbytky - | Zostatok k 31.12.2018 |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|
| SF,ŠJ, Depozit | 085 | 70 751,07 | 6 362,68 | | 77 113,75 |
| Spolu | | 70 751,07 | 6 362,68 | | 77 113,75 |

4. Časové rozlíšenie

ÚJ účtovala na účte 381 – náklady budúcich období/ r. súvahy 111/ :

- poistenie DHM – r.2019
- práva na akt.verzie softvéru + licencie – r.2019
- predplatné časopisov, odbornej literatúry – r.2019

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

| Názov položky | Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výsledok hospodárenia | VH sa skladá z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov/r.súvahy 124/ a VH za bežné účtovné obdobie/r.súvahy 125/, kde do nákladov boli zaúčtované neuhradené faktúry za 12/2018, ktoré boli zaevidované ku dňu účt.závierky . |
| | Oceňovacie rozdiely ani opravy chýb ÚJ nevykonávala. |

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

ÚJ neúčtovala o rezervách.

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

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

ÚJ účtovala o záväzkoch s dobou splatnosti do jedného roka.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
 ÚJ účtovala o záväzkoch s dobou splatnosti do jedného roka.

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

| Záväzok | Riadok súvahy | Hodnota záväzku | Opis |
|----------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------------------|
| Záväzky zo SF | 144 | 863,06 | Záväzky zo SF |
| Dodávatelia | 152 | 2 838,42 | Neuhr. faktúry z 12/2018 evidov.v 01/2019 |
| Prijaté preddavky v ŠJ | 154 | 5 272,48 | Preddavky od stravníkov na stravu |
| Iné záväzky | 160 | 71 158,53 | Zaučtovanie hosp.výsledku ŠJ |
| Zamestnanci | 163 | 38 287,91 | Mzdy za 12/18 – prevod na depozit |
| Odvody do ZP a SP za 12/18 | 165 | 25 791,53 | Odvody z miezd za 12/18 prev.na depozit |
| Daň z miezd za 12/18 | 167 | 5 013,06 | Daň z miezd za 12/18 prev.na depozit |

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia : **výnosy budúcich období/** r.súvahy 182/ :
 - na účte 384 boli účtované výnosy budúcich obd. do nákl. r.2018 a odpisy majetku z kapitálového transferu – rekonštrukcia strechy ZŠ, ktorá bola zaradená do majetku 20.08.2004

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Druh výnosov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.18 | Suma k 31.12.17 |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar | 602 - Tržby z predaja služieb: | 74 279,61 | 70 656,43 |
| | z toho : školné | 19 715,00 | 15 344,00 |
| | strava | 53 245,18 | 53 801,73 |
| | 648 – Ostatné výnosy | 4 795,79 | 3 281,83 |
| b) zúčtovanie rezerv | 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv | | |
| c) finančné výnosy | 662 - Úroky | | |
| d) výnosy z transferov | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 356 679,12 | 330 627,92 |
| | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC | 1 921,22 | 1 577,76 |
| | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 590 466,24 | 516 617,47 |
| | 697 – Výnosy z bežných transf.od subj.mimo VS | 100,00 | 3 454,88 |
| c) výnosy podľa rozpočtových programov | ÚJ nemá obsahovú náplň | | |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.18 | Suma k 31.12.17 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| a) spotrebované nákupy | 501 - Spotreba materiálu | 108 003,62 | 96 547,46 |
| | 502 - Spotreba energie: | 50 502,22 | 48 181,79 |
| | z toho : elektrická energia | 11 980,96 | 9 947,01 |
| | plyn | 15 154,35 | 15 813,94 |
| | voda | 3 647,55 | 2 270,12 |
| | pelety | 19 719,36 | 19 257,44 |
| b) služby | 511 - Opravy a udržiavanie | 25 867,80 | 18 534,48 |
| | 512 - Cestovné | 209,85 | 196,31 |
| | 518 - Ostatné služby | 15 249,30 | 23 803,55 |

| | | | |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|------------|------------|
| c) osobné náklady | 521 - Mzdové náklady | 566 479,94 | 503 570,71 |
| | 524 - Záonné sociálne náklady | 199 082,81 | 177 322,81 |
| | 525 – Ostatné sociálne poistenie | 10 193,02 | 8 482,28 |
| | 527 – Záonné sociálne nákl. | 15 227,55 | 14343,92 |
| d) ostatné prevádzkové náklady | 548 – Ostatné náklady | 12 113,09 | 11 422,07 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM | 2 317,22 | 1 867,56 |
| | 553 - Tvorba ostatných rezerv | | |
| f) finančné náklady | 568 - Ostatné finančné náklady | 510,05 | 560,16 |
| g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 588 - Náklady z odvodu príjmov | 34 515,27 | 30 129,71 |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok na podsúvahových účtoch

| Popis významných položiek majetku | Hodnota majetku | Forma zabezpečenia |
|-----------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Drobný hmotný majetok | 289 240,79 | DHM získaný z projektu je poistený v Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. v sume 265,11 € |
| | | |

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a 13.

Textová časť k tabuľke č.12 a 13:

Obec Košeca bola v roku 2018 v rozpočtovom provizóriu.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č. 169/2016.

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky :

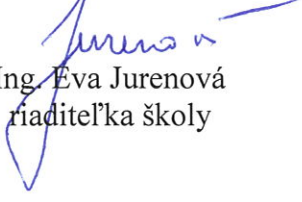
V ÚJ do dňa zostavenia účtovnej zvierky k 31.12.2018 boli zaúčtované do nákladov neuhradené faktúry z decembra 2018 na prevádzkové náklady :

- energie
- vodné a stočné
- telefóny
- ochrana objektu školy
- odber kuchynského odpadu

Tieto faktúry boli v januári 2019 uhradené z nového rozpočtu.

V Košeci, dňa 14.03.2019
Vypracovala : Eva Doskočilová

Základná škola ②
s materskou školou
Školská ulica 243/1
018 61 Košeca


Ing. Eva Jurenová
riaditeľka školy