

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Rosina
Sídlo účtovnej jednotky	Rosina 624, 013 22 Rosina
IČO	37813030
Dátum zriadenia	01.07.2008
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Rosina
Sídlo zriaďovateľa	Rosina 167, 013 22 Rosina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia – poverený riadením	Mgr. Dana Čvartinská – poverená riadením
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jelšíková Eva – zástupkyňa riaditeľky školy Ľubomíra Knapcová – zástupkyňa riaditeľky v MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	44 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky	Základná škola, materská škola, školský klub, zariadenie školského stravovania

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

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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.
Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	12	1/12
3	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 66,39 € do 2400€ a drobný hmotný majetok od 66,39€ do 1700€ UP a drobný hmotný majetok – PPS od 66,39 € do 1 700€ účtovná jednotka neodpisuje, je účtovaný priamo do nákladov ako spotrebný materiál a eviduje ho účtovne na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

356	najviac do výšky 30 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

- 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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1 U dlhodobého hmotného majetku v priebehu roka 2018 nenastala žiadna zmena.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hn.vecí	41 296,51	38 433,07
Dopravné prostriedky	0,00	0,00

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá** vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	1 589 571,65	1 584 427,25

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	85 102,01	77 694,25

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	7 759,84		2 456,87	-3 661,24	1 641,73	Nevysp.VH
Výsledok hospodárenia	-3 661,24		3 731,70	3 661,24	-3 731,70	VH
	4 098,60		6 188,57		-2 089,97	

Čl. V

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Všetky záväzky sú v dobe splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka a sú to záväzky voči dodávateľom, mzdy zamestnancom, odvodová povinnosť voči sociálnej a zdravotnej poisťovni, DU.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017	Opis
Zo sociálneho fondu	1 915,25	2 070,78	Zostatok sociálneho fondu
Dodávatelia	202,86	2 318,81	Neuhradené faktúry
Ostatné záväzky	8 021,23	7 816,04	Neodvedená réžia,
Zamestnanci	42 358,04	37 176,27	Mzdy zamestnancov
Zúčt. s orgán. soc. zabezpečenia	27 202,07	24 357,95	Odvody miezd
Ostatné priame dane	6 044,29	5 164,55	Odvod dane z miezd

Čl. VI

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	121 095,25	115 539,60
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 675,99	7 359,36
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	442 470,58	380 774,16
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	46 933,19	46 197,63
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	453 218,06	430 632,70
694 – Výnosy samospr. z kapit.transferov zo ŠR a iných subj. VS	13 001,04	13 001,04
695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od EU	12 860,00	0,00
697 – Výnosy samosprávy z kapit.transferov od ost.subj. mimo VS	18 837,78	0,00
698 – Výnosy samosprávy z kapit.transferov od ost. subj. VS	440,50	297,60

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	136 972,74	133 645,91
501 - Spotreba materiálu	126 887,13	88 594,46
502 - Spotreba energie	10 085,61	45 051,15
b) služby	54 613,26	29 820,53
518 – Ostatné služby	34 608,97	23 342,52
511 – opravy a udržiavanie	4 318,25	4 482,45
512 - Cestovné	15 686,04	1 245,56
c) osobné náklady	782 203,74	713 966,70
521 - Mzdové náklady	563 658,69	511 820,48

Základná škola s materskou školou s materskou školou Rosina
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

524 - Záonné sociálne náklady	196 236,05	179 843,34
525 – Ostatné sociálne poistenie	5 462,17	5 115,35
527 - Záonné sociálne náklady	16 846,83	17 187,53
d) odpisy, rezervy a opravné položky	60 374,73	59 496,27
551 - Odpisy DNM a DHM	60 374,73	59 496,27
e) finančné náklady	1 520,84	1 506,13
568 - Ostatné finančné náklady	1 520,84	1 506,13
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	76 571,18	58 240,24
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	76 571,18	58 240,24
g) ostatné náklady	267,00	920,96
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	267,00	920,96

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Podsúvahový účet	479 217,16	771

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2017 uznesením č.95/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena vykonaná dňa 31.03.2018 – Úprava rozpočtu, zaradenie prostriedkov ŠR a granty, presun prostriedkov v rámci EK + úprava rozpočtu RO – ZŠ Rosina
- druhá zmena vykonaná ku dňu 30.06.2018 –úprava rozpočtu, zaradenie prostriedkov
- tretia zmena vykonaná ku dňu 30.08.2018 – úprava rozpočtu, zaradenie prostriedkov
- štvrtá zmena vykonaná ku dňu 30.09.2018 – úprava rozpočtu
- piata zmena vykonaná ku dňu 31.12.2018 – úprava rozpočtu

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.