

Poznámky k 31.12.2018 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Základná škola Gemerská Poloma
Sládkovičova 487
049 22 Gemerská Poloma
IČO: 35543736

Základná škola Gemerská Poloma /ďalej len Základná škola/ je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou a jej zriaďovateľom je Obec Gemerská Poloma.

Účtovná závierka Základnej školy k 31.decembru 2018 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 152 žiakov. Základná škola prevádzkuje školský klub detí a školskú jedáleň.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr.Vladimír Vnenčák
Zástupca riaditeľa : Mgr.Jana Krivušová
Vedúca školskej jedálne: Mária Dovalová

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Základnej školy vo fyzických osobách za rok 2018 bol 34 /v roku 2017 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 35/.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli účtovnou jednotkou zmenené oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- | | |
|---|----------------------|
| a/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný | - obstarávacou cenou |
| b/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok získaný bezodplatne | - reálnou hodnotou |
| c/ pohľadávky | - menovitou hodnotou |

- d/ záväzky - menovitou hodnotou
- e/ 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
- f/ časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- g/ rezervy - oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
- sú to záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík
- h/ peňažné prostriedky a ceniny - menovitou hodnotou

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

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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 od mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bol majetok zaradený do užívania.

Účtovné odpisy sa vykazujú v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný hmotný majetok od4,00..... € do ...200,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby a je vedený na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok od 200,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 551 – odpisy a je vedený na účte 028.

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

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č.1

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	113 694,80
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

Rozpis majetku: účet 022 – Samostatné hnutelné veci

- majetková trieda 03 Energetické a hnacie stroje 36 292,26 Eur
04 Pracovné stroje a zariadenia 57 052,77 Eur
05 Prístroje a zvl.tech.zariadenia 8 008,26 Eur
07 Inventár 9 009,79 Eur

účet 028 - Dlhodobý hmotný majetok 3 331,72 Eur

Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2018	31.12.2017
Poistenie	319,57	332,84
Predplatné časopisov	167,88	336,40
Služby	595,83	533,15
Náklady budúcich období spolu	1083,28	1202,39

Informácia k Tabuľke č.4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky predstavujú nedoplatky na stravnom v ŠJ.

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov :

Účet	31.12.2018	31.12.2017	Opis
331 – mzdy	26 290,29	25 145,14	mzdové prostr. za mesiac december
336 – odvody do ZP,SP,DDS	17 667,75	16 568,75	odvody za mesiac december
342 – daň zo mzdy	3 915,50	3 554,88	daň zo mzdy za december
379 – iné záväzky	267,67	351,75	zák.zrážky, DDS, zostatok réžie ŠJ
472 – sociálny fond	3 391,22	3 880,11	zostatok SF k 31.12.
321 – dodávatelia	1 242,58	294,03	neuhradené faktúry
324 – prijaté preddavky /ŠJ/	1 112,91	1 326,71	preplatky stravného v ŠJ
Spolu	53 887,92	51 121,37	

Prehľad položiek časového rozlíšenia pasív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2018	31.12.2017
Poistenie	319,57	332,84
Predplatné časopisov	167,88	336,40
Služby	555,87	493,19
Zostatková hodnota majetku	2 994,72	-
Výnosy budúcich období spolu	4 038,04	1162,43

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	59 263,71	60344,77
	– réžia ŠJ	20 129,32	19 062,16
	- stravné /predpis/	38 182,89	40 317,31
	- poplatok za ŠKD	951,50	965,30
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	138 431,77	92670,63
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	-	685,73
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov štátneho rozpočtu ...	478 379,12	462977,84
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových	70,00	276,90

	transferov zo štátneho rozpočtu ...		
	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	-	1339,08
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3329,30	-
ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev.činnosti – rezerva na odchodné	-	4590,99
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 386,27	2 104,62
	- dobropis	174,64	641,70
	- preplatok zdrav . poistenia, soc.poistenia	1 211,63	1 462,92
Spolu		680 860,17	624 990,56

Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok K 31.12.2018	Zostatok K 31.12.2017
spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	60326,65	59826,33
	- materiál ostatný	6290,70	3490,32
	- čistiace a hygien.potreby	1496,48	953,45
	- učeb.pomôcky,knihy,časopisy	4516,05	7055,05
	- kancelárske potreby	2615,18	2550,08
	- výpočtová technika	4633,68	804,00
	- prev.stroje, prístroje a zariad.	769,06	2358,38
	- ochranný prac. odev a obuv	1011,43	849,38
	-interiérové vybavenie	117,18	1420,46
	- kuchynské potreby	694,00	27,90
	- spotreba potravín v ŠJ	38182,89	40317,31
	502 – Spotreba energie	28124,22	30632,22
	- elektrina	9020,65	10548,04
služby	- plyn	18153,70	18814,00
	- voda	949,87	1270,18
	511 – Opravy a udržiavanie	1467,89	1803,88
	512 – Cestovné	1184,07	1678,38
	518 – Ostatné služby	9956,57	8921,84
	- školenia, semináre	158,00	709,00
	- telekomunikačné služby	833,31	820,41
osobné náklady	- poštovné	328,25	281,90
	- revízie	2789,42	1363,46
	- ostatné	5847,59	5747,07
	521 – Mzdové náklady	369107,17	351705,42
dane a poplatky	524 – Zákonné sociálne poistenie	129128,60	124629,58
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5640,76	5635,83
	527 – Zákonné sociálne náklady	13729,27	15509,40
odpisy, rezervy a opravné položky	538 – Ostatné dane a poplatky /komunálny odpad/	664,30	664,30
finančné náklady	551 - Odpisy	337,00	962,63
náklady na transfery a náklady z odvodu	568 – Ostatné finančné náklady	1164,46	1498,19
	- poistenie	407,39	397,60
	- poplatky banke	757,07	1100,59
	588 – Náklady z odvodu príjmov	60986,68	21313,20
	- príjem za el.energiu od fi Čech	933,60	-
	- poplatok ŠKD	951,50	965,30
	- réžia ŠJ	20129,32	19062,16
	- preplatok zdrav.poistenia	711,79	644,04
	- odvod stravného	38260,47	-
	- dobropis	-	641,70

ostatné náklady			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť – dopravné pre doch.žiakov	316,88	353,40
	545 - ostatné pokuty, penále z omeškania	-	35,15
Spolu		682134,52	625169,75

Čl. VI

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Gemerská Poloma vo forme prijatia transferu na originálne kompetencie vo výške 78969,- Eur.

Na prenesené kompetencie bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 449492,- Eur.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácia k Tabuľke č.12 – Príjmy rozpočtu – rozpis rozpočtu príjmov

Položka 220	Poplatok za ŠKD	950,-	
	Réžia ŠJ	20000,-	
	Stravné –stravovací účet	40500,-	
	Za el.energiu /fí Čech/	934,-	
Položka 290	Preplatky zdravotného poistenia za rok 2017	1212,-	
	Dobropis za plyn za rok 2017	175,-	
Položka 310	Projekt „Naša kapela“ grant od Nadácie Poštovej banky	1700,-	
	Projekt „Naša kapela“ grant od Nadácie Pontis Tesco	1300,-	
	Projekt UPSVaR Rožňava „Šanca pre mladých“ /§54/	4217,-	
	Projekt UPSVaR Rožňava „Podpora zamestnávania UoZ prostredníctvom vybraných aktívnych opatrení na trhu práce-3“ /§50j/		
			3277,-
Rozdiel oproti skutočnosti na položkách - poplatok za ŠKD - skutočnosť 951,50			
- réžia ŠJ - skutočnosť 20029,72			
- stravné - skutočnosť 38887,42			

Informácia k Tabuľke č.13 – Výdavky rozpočtu – rozpis rozpočtu výdavkovej časti

Základná škola - prenesené kompetencie

normatívne FP	407371,-
nenormatívne FP - vzdelávacie poukazy	4525,-
- na žiakov zo soc. znev. prostredia	6700,-
- asistent učiteľa	28560,-
- dopravné	336,-
- príspevok na učebnice	50,-
- škola v prírode	1950,-

Projekt Úrad práce, soc. vecí a rodiny Rožňava „Šanca pre mladých“ /§54/	4217,-
Projekt Metodicko-pedagogické centrum Prešov „Škola otvorená všetkým“	23049,-
Projekt Nadácia Pontis – Tesco „Naša kapela“	1300,-
Projekt Nadácia Poštovej banky „Naša kapela“	1700,-
Dotácia od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a odvodov a refundáciou za mesiac december 2018 v rámci projektu „Škola otvorená všetkým“	2138,-
Príjem za el. energiu od firmy Čech	934,-
Preplatky z ročného zúčtovania zdrav. poistenia 2017	500,-
Preplatok plynu za rok 2017	175,-
Nevyčerpané FP na prevádzku z r. 2017 prenesené do r.2018	7538,-
Nevyčerpané FP na dopravné z r.2017 prenesené do r.2018	39,-

K 31.12.2018 boli odvedené zriaďovateľovi finančné prostriedky na prevádzku vo výške 9656,17 Eur ako nevyčerpané a presunuté do roku 2019 a finančné prostriedky na dopravné vo výške 57,92 Eur ako nevyčerpané a presunuté do r.2019.

ŠKD – FP od zriaďovateľa	28474,-
- poplatky za ŠKD	950,- /skutočnosť 951,50/
- preplatky z ročného zúčtovania zdrav. poistenia za rok 2017	17,-

K 31.12.2018 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 35,57 Eur ako nevyčerpané.

ŠJ – FP od zriaďovateľa	50495,-
- réžia	20000,- /skutočnosť 20029,72/
- preplatky z ročného zúčtovania zdrav. poistenia za rok 2017	695,-
- Projekt UPSVaR Rožňava „Podpora zamestnávania UoZ prostredníctvom vybraných aktívnych opatrení na trhu práce-3“ /§50j/	3277,-
- nákup potravín – stravovací účet	40500,- /skutočnosť 36813,30/

K 31.12.2018 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 2097,10 Eur ako nevyčerpané.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2017 uznesením č. 229/2017.

Zmeny rozpočtu:

- 1.zmena schválená dňa 16.3.2018 rozpočtovým opatrením č.1/2018
- 2.zmena schválená dňa 28.5.2018 uznesením č.293/2018
- 3.zmena schválená dňa 3.7.2018 rozpočtovým opatrením č.2/2018
- 4.zmena schválená dňa 6.8.2018 uznesením č. 313/2018
- 5.zmena schválená dňa 7.11.2018 uznesením č.342/2018
- 6.zmena schválená dňa 8.12.2018 uznesením č.8/2018
- 7.zmena schválená dňa 20.12.2018 rozpočtovým opatrením č.4/2018

Informácia k Tabuľke č.14 – Finančné operácie

Zapojenie do príjmov – počiatočný zostatok na stravovacom účte – stravné	329,60
- réžia	99,60

Čl. VIII

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.