

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Šenkvice
Sídlo účtovnej jednotky	Vinohradská 62 900 81 Šenkvice
IČO	31817017
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Šenkvice
Sídlo zriaďovateľa	Nastav4 Nastav3
b) Právny dôvod na zostavenie účt. závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou kons. celku	Ano

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovnovzdelávacia činnosť
----------------------------------	-----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Iveta Rimanová
Štatutárny zástupca (funkcia)	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49
- Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	50
z toho: počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia

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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady

c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

f) **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

g) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou hodnotou.

h) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné 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) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	40	1/40
6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, 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 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby, nie je o ňom účtované na účte 790 ale je o ňom vedená operatívna evidencia.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

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 opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

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.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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

V cudzej mene sme počas účtovného roku neúčtovali

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)

V priebehu roka prišlo k výmene zariadenia v Šj. Časť sme zabezpečovali z vlastných príjmov a časť zariadenia odovzdala obec do správy. Následne sme vyradili prístroje a zariadenia Šj, ktoré boli zastarané a boli predmetom obstarania, popřípadе zverenia do správy. Pri stavbách došlo k navýšeniu majetku prevzatím do správy jednotlivých rekonštrukčných prác na objektoch financovaných z poskytnutých kapitálových dotácií obci vo výške 386 991,54 eur.

O opravných položkách sme neúčtovali.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy	Poisťovňa Uniqua a.s. Hradené zriaďovateľom	150.000,00

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	2415,80 Doskočisko , Rekonštrukcia strechy ZŠ 78400,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	Majetok v hodnote 24 786,17
Dopravné prostriedky	

d) 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
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.314.142,47 eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy)

Pohľadávky podľa doby splatnosti	CR	Zostatok 2018	Zostatok 2017
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti, z toho :	1	4113.95	2794.53
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roku	2	4113.95	2794.53
Spolu	3	4113.95	2794.53

Na účte 315 došlo v priebehu roku 2018 k pochybeniu a neodúčtovaniu zostatku z roku 2017 v sume 2141,10, čo predstavovalo sumu dobropisu z PK 111 za plyn. Tento zostatok bude odúčtovaný v priebehu roku 2019 na účet 428. Zvyšok sumy na účte 315 predstavuje súčet dobropisov prijatých v 1/19 vystavených za účtovné obdobie 2018 – plyn a stravné lístky.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok 2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok 2018
Príjmy budúcich období spolu z toho:	110	1321,70	3355,56	1321,7	3355,56

Na účte 381 sme účtovali o faktúrach, ktoré zodpovedali nákladom roku 2019, ako predplatné, licencie a podobne, o stravnom a réžii prijatých vopred, o poplatkoch ŠKD prijatých vopred.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Oceň.rozd z prec. maj	Oceň.rozd z kap.účasť	Zákonný rez.fond	Ostané fondy	Nevyspor.HV min. rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok 2017	0.00	0.00	0.00	0.00	1416.33	3284.97
Prírastky	0.00	0.00	0.00	0.00	3284,97	0.00
Úbytky	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5085.72
Presun	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Zostatok 2018	0.00	0.00	0.00	0.00	4701.30	-1800.75

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 roku 2017	3284,97 odúčtovanie hospodárskeho výsledku
Výsledok hospodárenia roku 2018	2894,16

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok 2018	Zostatok 2017
a	b	1	2
Záväzky v lehote splatnosti	1	100234,15	94444,59
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roku	2	100234,15	94444,59
Spolu	3	100234,15	94444,59

Textová časť k tabuľke č.8 Sumár záväzkov predstavuje súčet zostatku účtu 472 – SF, 321 – Dodávatelia a predpisu miezd 12/218, ktoré budú vyplatené z depozitu, 372 - prijatých darov a 324 - prijatých preddavkov na stravovaní

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok 2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok 2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	73946,34	12896,71	6455,12	80387,93

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku 2017	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku 2018
Periodická tabuľka prvkov	0	3000	62,40		2937,60
Hudobný prvok Rainbow sambas	0	749,86	31,24		2937,6
Hudobný prvok Babel drum	0	1799,06	74,96		1724,10
Hudobný prvok Harmony	0	2451,08	226,92		2224,16

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	97404.02
b) mimoriadne výnosy	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	266072.42
c) výnosy z transferov	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚ	24833.96
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	630086.20
	694 - Výnosy samosprávy z kap. transferov zo ŠR	4253.16
	697 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	1300.00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	109666.64

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

	502 - Spotreba energie	23533.39
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	15390.78
	512 – Cestovné	7861.83
	518 - Ostatné služby	21199.23
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	516415.89
	524 - Zákonné sociálne náklady	178244.43
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0.00
	538 - Ostatné dane a poplatky	2261.99
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	29557.88
	568 - Ostatné finančné náklady	1120.34
f) mimoriadne náklady	587 - Náklady na ostatné transfer	108066.58

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-15

Textová časť k tabuľke č.12-15:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2018 uznesením č. 8-VI./OZ/2017

Zmeny rozpočtu:

- Prvá zmena schválená dňa 29.3.2018 uznesením č. 12-II./OZ/2018
- druhá zmena schválená dňa 28.6.2018 uznesením č. 14-VI./OZ/2018
- tretia zmena schválená dňa 27.9.2018 uznesením č. 9-VI./OZ/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2018 uznesením č. 8-I./N -OZ/2018

Čl. X

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

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.