

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským – Alapiskola, Československej armády 15, Moldava nad Bodvou - Szepsi
Sídlo účtovnej jednotky	Československej armády 15
IČO	51845598
Dátum zriadenia	1.9.2018
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Moldava nad Bodvou
Sídlo zriaďovateľa	Školská 2, 04501 Moldava nad Bodvou
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	Výchovno – vzdelávacia činnosť
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Andrea Papp
Funkcia	riaditeľ
Zástupca riaditeľa školy	Mgr. Andrea Sirgely
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	61
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou

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 majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou – účtovná jednotka neúčtuje o zásobách ako takých, ale na základe internej smernice účtuje obstaraný materiál priamo do spotreby
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	12	1/12
3/4	24	1/24
5/6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 35 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účte 501 – Spotreba materiálu a vedie sa na podsúvahovom účte 771.

5. 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

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Ncobečný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 014 v sume 9 948 €, na účte 021 je vykázaný prírastok 1 554 599,79 €, na účte 022 je vykázaný prírastok 17 598,90 €, na účte 031 je vykázaný prírastok 23 600,22 €. Uvedené prírastky vznikli zverením majetku do správy na základe Uznesenia č. 678/2018 z 48. zasadnutia MZ v Moldave nad Bodvou zo dňa 17.8.2018.

Z dôvodu vyradenia organizačnej zložky sa vyradila k 31.8.2018 Základná škola a gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským – Magyar Tannyelvű Alapiskola és Gimnázium, Moldava nad Bodvou následne **k 1.9.2018 sa zaradila** do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky a **prebrala všetky práva a povinnosti** Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským – Alapiskola, Československej armády 15, Moldava nad Bodvou – Szepsi / IČO 51845598 /. Z dôvodu uvedených organizačných zmien na základe Uznesenia č. 678/2018 z 48.zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Moldave nad Bodvou zo dňa 17.08.2018 bolo vykonané **odňatie hnutel'ného**

a nehnuteľného majetku zo správy rozpočtovej organizácie Základná škola a gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským – Magyar Tannyelvű Alapiskola és Gimnázium, Moldva nad Bodvou, IČO: 31302904 **k 31.8.2018** a následne k **1.9.2018** **prevod správy majetku** na novú organizáciu t.j. Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským – Alapiskola, Československej armády 15, Moldava nad Bodvou – Szepsi / IČO 51845598 / a majetok zaradený do evidencie dňom 2.9.2018.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	3 609 891,49 €
Poistenie proti odcudzeniu	31 248,29 €
Poistenie strojov a elektroniky	200,00 €
Poistenie skla	100,00 €
Poistenie zodpovednosti za škodu	6 200,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	23 600,22
Budovy, stavby	1 554 599,79
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	17 598,90
Oceneniteľné práva - licencia	9 948,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 605 746,91

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
Pokladnica		
Ceniny	50,40	
Bankové účty	115 132,62	

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- poisťné		
- predplatné	428,02	

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 VH minulých rokov		67,00			67,00	Rozdiel a oprava v účtovaní vzniknutý pri zrušení a následne zriadení organizácie
VH za účtovné obdobie			1282,93		-1282,93	Závazky voči dodávateľom, neuhradené faktúry týkajúce sa kalendárneho roka

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

Závazky zo sociálneho fondu, záväzky voči zamestnancom, mzdy za december 2018, odvody, dane, záväzky voči dodávateľom t.j. neuhradené faktúry týkajúce sa kalendárneho roka.

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	3 300,96	
- záväzky zo sociálneho fondu	3 300,96	
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	113 007,75	
- záväzky voči dodávateľom	1 282,93	
- záväzky voči zamestnancom	60 611,33	
- záväzky voči poisťovniam	40 453,13	
- záväzky voči daňovému úradu	9 905,07	
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky – zrážky zamestnancov	755,29	

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	428,02	
- Predplatné	428,02	

Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským – Alapiskola
Československej armády 15, Moldava nad Bodvou - Szepsi
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zostatok na účte 384

Kapitálový transfer na:	Zúčtovanie do výnosov budúcich období - stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
- Licencia – bezodplatný prevod majetku štátu na základe zmluvy	1 465,00	

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: bežný transfer na dopravné bežný transfer na školskú jedáleň vlastné príjmy	6345,45 60,30 5 928,00 357,15	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	12 956,00	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: bežný transfer na NO Vzdelávacie poukazy Dopravné MPC ŠOV projekt Príspevok SZP Mimoriadne výsledky Ročné zúčtovanie ZP - preplatky	425 564,86 373 759,92 6 157,60 280,62 27 835,31 15 200,00 1 000,00 1331,41	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	832,00	
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	447,39	

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	22 664,82	
502 - Spotreba energie z toho: elektrická energia voda teplo	17 878,98 2846,99 437,20 14 594,79	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho: budovy strojov	4 812,10 4 531,00 281,10	
512 – Cestovné	124,33	
518 - Ostatné služby	8068,77	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	270 218,50	
524 - Zákonne sociálne náklady	94 400,94	
525 - Ostatné sociálne náklady	4 213,11	
527 - Zákonne sociálne náklady	9 310,51	
d) dane a poplatky		

Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským – Alapiskola
Československej armády 15, Moldava nad Bodvou - Szepsi
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		745,36
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		13 788,00
- odpisy z vlastných zdrojov		2140,48
- odpisy z cudzích zdrojov		11647,52
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		375,30
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		427,39
predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		20,00
predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		8,60
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		371,92

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 17. augusta 2018 uznesením č.678/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30. novembra 2018 uznesením č. 13/2013

Čl. X

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.