

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Školská ulica 301/16, 04402 Turňa nad Bodvou
IČO	35544457
Dátum zriadenia	1. júla 2002
Spôsob zriadenia	RO zriadená obcou
Názov zriaďovateľa	Obec Turňa nad Bodvou
Sídlo zriaďovateľa	Moldavská cesta 419/49, 04402 Turňa 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	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Andrea Deáková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Ondová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	24
- počet vedúcich zamestnancov	2

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 konkrétneho 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	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od .0 Eur do. 332 €, 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 Eur do. 300 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Drobný hmotný majetok od 300 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a vedie sa na podsúvahovom účte 771.

Drobný hmotný majetok od 300 € do 1 700 €, ktorý je obstaraný z kapitálových prostriedkov sa pri obstaraní účtuje na účet 028 spolu z odpismi podľa odpisovej skupiny.

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

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/mesta.

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 roku 2018 boli účtované oprávky na účte 081 a 082 podľa odpisového plánu. Prírastok na účte 021 vznikol zverením majetku obce do správy základnej školy.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poškodenie alebo zničenie vecí živelnou udalosťou	193,86

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO./	
Pozemky	1 168,49
Budovy, stavby	1 307 381,29
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 790,23
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	27 663,39
Dlhodobý nehmotný majetok	270,06
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO./ spolu	1 342 273,46

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobá pohľadávka	068	1145,91	Odberatelia – refund. nákladov
Pohľadávka po dobe splatnosti	068 /korekcia/	506,00	Vytvorená opravná položka

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

V roku 2018 účtovná jednotka účtovala krátkodobú pohľadávku na účte 318, čo je refundácia nákladov na elektrickú energiu ako aj vodné, stočné za rok 2018 od ZŠ s MJ Turňa nad Bodvou, a refundácia nákladov súvisiacich s prevádzkovaním nápojového automatu. Z dôvodu, že pohľadávka v hodnote 506,00€ bola po dobe splatnosti a do konca účtovného obdobia neuhradená, účtovná jednotka vytvorila opravnú položku k pohľadávkam.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Sociálny fond	517,74
Depozit	34 895,19
Príjmový účet	15,00
Výdavkový rozpočtový účet	254,65

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 008,66
Predplatné časopisov na rok 2019	214,72
Predplatné informačné služby 2019	396,48
Predplatné agenda 2019	349,00
Poistné za rok 2019	48,46
Príjmy budúcich období spolu z toho:	

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyfakt.dodávky vody	2019
Rezerva na nevyfakturovaný audit roka 2018	2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka účtovala krátkodobé záväzky na účtoch 321, 331, 336, 342, 379 a dlhodobý záväzok na účte 472, ktoré sú vykázané v tabuľke č. 8.

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

Účtovná jednotka účtovala krátkodobé záväzky na účtoch 321, 331, 336, 342, 379 a dlhodobý záväzok na účte 472, ktoré sú vykázané v tabuľke č. 8.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Krátkodobý záväzok	6 133,81	dodávateľa
Krátkodobý záväzok	20 494,94	zamestnanci
Krátkodobý záväzok	13 722,26	Zúčtovanie s orgánmi soc.a zdrav.poistenia
Krátkodobý záväzok	3 138,72	Ostatné priame dane
Krátkodobý záväzok	342,98	Iné záväzky
Dlhodobý záväzok	517,74	Záväzky zo sociálneho fondu
Spolu:	44 350,45	

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 008,66
Predplatné časopisov na rok 2019	214,72
Predplatné informačné služby 2019	396,48
Predplatné agenda 2019	349,00
Poistné na rok 2019	48,46

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	862,00	1 163,00
602 - Tržby z predaja služieb	862,00	1 163,00
- školné	862,00	1 163,00
b) finančné výnosy	0,00	3,49
662 - Úroky	0,00	3,49
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	517 704,81	513 294,14
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho	45 718,40	41 502,27
- bežný transfer na školský klub	37 794,96	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	28 583,00	28 583,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	28 583,00	28 583,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	443 403,41	443 208,87
- bežný transfer na	443 403,41	443 208,87
-		
d) ostatné výnosy	2 252,32	4 103,92
648 - Ostatné výnosy	2 252,32	4 103,92
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	400,00	395,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	400,00	395,00
Výnosy spolu:	521 219,13	518 959,55

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	59 877,64	64 235,15
501 - Spotreba materiálu	22 845,01	20 863,25
502 - Spotreba energie	37 032,63	43 371,90
b) služby	16 832,89	17 807,10
511 - Opravy a udržiavanie	7 186,84	3 337,52
- oprava a údržba strojov a zariadení	368,80	
- oprava a údržba budov a priestorov	6 818,04	3 337,52
512 - Cestovné	3 084,14	4 822,39
518 - Ostatné služby	6 561,91	9 647,19
- poštové služby	448,65	385,56
- telekomunikačné služby	803,26	591,47
- licencie	924,07	960,37
- priečinočné	44,10	54,00
- tlačové služby	787,00	562,04
- audit	450,00	450,00
- prenájom stroja	0,00	0,00
- údržba hardvér softvér	0,00	54,00
- všeobecné služby	621,88	3 390,16
- školenia semináre	751,00	974,00
- odvoz odpadu	358,80	317,40
- administratívne služby	0,00	0,00
- informačné služby	306,30	457,00
- výkony OPP a BOZP	480,00	480,00
- poplatky banke a iné poplatky	68,76	502,75
- zdravotné služby	518,09	468,44
c) osobné náklady	414 594,83	403 316,30
521 - Mzdové náklady	293 634,61	284 997,91

524 - Záonné sociálne náklady	107 514,37	103 243,51
527 - Záonné sociálne náklady	13 445,88	15 074,88
d) odpisy, rezervy a opravné položky	29 733,00	28 983,00
551 - Odpisy DNM a DHM	28 583,00	28 583,00
- odpisy z vlastných zdrojov	28 583,00	28 583,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	644,00	400,00
- rezerva na nevyfakturovanú dodávku vody	194,00	172,00
- rezerva na nevyfakturovaný audit	450,00	228,00
558 - tvorba opravných položiek	506,00	0,00
- opravná položka k pohľadávkam	506,00	0,00
e) finančné náklady	477,02	414,26
568 - Ostatné finančné náklady	477,02	414,26
- poplatky banke	477,02	353,64
- poisťné	0,00	50,62
- správne poplatky	0,00	10,00
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	2 271,31	5 270,41
587 - Náklady na ostatné transfery	0,00	3,49
- bežný transfer	0,00	3,49
588 - Náklady z odvodu príjmov	2 137,40	5 200,92
- predpis odvodu príjmov RO	2 137,40	5 200,92
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmu	133,91	66,00
g) ostatné náklady	0,00	0,00
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
h) dane z príjmov	0,00	0,61
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,61
Náklady spolu:	523 786,63	520 026,83

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM v používaní	62 538,78	771
Najatý /cudzí/ majetok	18 070,16	782
Spolu	80 608,94	799

Čl. VII
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 obecným zastupiteľstvom na dvanástom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 22.3.2018 pod číslom č. 225

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k **31.5.2018** – posuny medzi položkami
- zmeny rozpočtu : **27.6.2018** – príjmová a výdavková časť rozpočtu –refundácia nákladov na mzdy a cestovné náhrady ŠIOV **236,00€** , presuny medzi položkami
- **27.7.2018** – presuny medzi položkami
- **23.8.2018** - vrátenie finančných prostriedkov na školu v prírode **3 000,00€**
- **6.9.2018** – presuny medzi položkami
- **23.10.2018** - presuny medzi položkami dobropisy a vratky z ročného zúčtovania ZP
- **28.11.2018** – normatívne finančné prostriedky upravené - **14 348,00€**
- Vzdelávacie poukazy upravené - **371,00€**
- Finančné prostriedky na sociálne znevýhodnené prostredie - **950,00€**
- Finančné prostriedky na cestovné náklady dochádzajúcim žiakom - **197,00€**
- **19.12.2018** - projekt FPU „Pod’ si čítať“ **1000,00€**
- dofinancovanie nákladov na cestovné náklady dochádzajúcim žiakom **95,00€**
- Presuny medzi položkami

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

a)

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

10

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.

V Turni nad Bodvou dňa 23.1.2019

Monika Drotárová
zodpovedná za vedenie účtovníctva

Mgr. Andrea Deáková
riaditeľka školy