

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ R. Hečku Dolná Súča č. 252
Sídlo účtovnej jednotky	913 32 Dolná Súča č. 252
IČO	36125873
Dátum zriadenia	01. 07. 2002
Názov zriaďovateľa	Obec Dolná Súča
Sídlo zriaďovateľa	913 32 Dolná Súča č. 2
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Zabezpečenie základného vzdelávania
----------------------------------	-------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Mgr. Klement Hrkota, PhD.
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	52
- počet vedúcich zamestnancov	4

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
k) rezervy	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.

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.

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 konkrétnemu 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 - 12	1/8 až 1/12
4	12 - 20	1/12 až 1/20
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,1 Eur do 2.400,- €, 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 50,- Eur do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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 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: ÚJ má v správe dlhodobý hmotný majetok – budovu školy, stavby a samostatné hnutelné veci. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku je uvedený v „Tabuľkovej časti“ – tab. č. 1.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	347.844,12
Samostatné hnutelné veci	51.509,59
SPOLU	399.353,71

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

Majetok je poistený cez zriaďovateľa.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé – iné	081	1.279,15	stravné
Krátkodobé - ostatné	065	1.792,11	Preplatok za plyn

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 pohľadávky uvedené V tabuľke č. 4 sú so splatnosťou do jedného roka

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	83.990,64

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:	725,47
Prístupové práva k programom, predplatné novín a časopisov...	725,47

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia ZŠ s MŠ R. Hečku Dolná Súča k 31. 12. 2018 je 730,- Eur.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky tvoria záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky tvoria záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a voči daňovému úradu. Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	2.973,96	3.133,18
- záväzky zo sociálneho fondu		
Krátkodobé záväzky z toho:		
- prijaté preddavky na stravovanie	12.534,19	7.431,55
- záväzky voči zamestnancom	36.015,44	41.320,93
- záväzky voči poisťovniam	23.700,33	27.610,08
- záväzky voči daňovému úradu	5.284,57	6.623,59

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Dlhodobé aj krátkodobé záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Základná škola s materskou školou R. Hečku Dolná Súča č. 252
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	78.801,18	85.144,10
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	2.973,96	3.133,18
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
zamestnanci	41.320,93	Závazky voči zamestnancom – mzdy za 12/2018
Orgány soc. a zdrav. poistenia	27.610,08	Závazky voči SP a ZP, odvody za zamestnávateľa z miezd 12/2018
Daňový úrad	6.623,59	Závazok voči Daňovému úradu, odvod dane z príjmu za mzdy 12/2018

2. 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:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2.258,07
Odpisy majetku	2.258,07

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	93.306,77	106.310,33
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	58,65	57,40
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	835.418,10	900.692,61
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	308.208,84	346.397,36
- bežný transfer na školský klub	40.976,24	37.850
- bežný transfer na školskú jedáleň	62.416,46	41511,97
- bežný transfer na materskú školu	200.901,90	212.575,58
- bežný transfer na základnú školu	0,00	4.998,96
- bežný transfer na VP	3.914,24	49.460,85
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5.170,01	5.953,84
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	521.656,63	548.006,02
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	288,16	288,16
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	94,46	47,23
-		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	6.397,65	17.076,30
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	91.628,67	98.752,66
502 - Spotreba energie	44.158,69	31.843,99
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	466,66	3.844,44
512 - Cestovné	1.760,12	539,05
518 - Ostatné služby	28.778,31	18.952,59
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	525.346,39	585.955,16
524 - Záonné sociálne náklady	182.545,39	203.184,02
527 - Záonné sociálne náklady	12.558,37	20.695,21
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	13,94	13,94
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	5.453,00	6.242
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	949,01	905,03
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	41.327,84	52.790,51
- predpis odvodu príjmov RO		

Čl. VI

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 obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 08. 12. 2017 uznesením č. 232-OZ/2017.

Zmeny rozpočtu :

- prvá zmena schválená dňa 26. 04. 2018 uznesením č. 264-OZ/2018,
- druhá zmena schválená dňa 27. 09. 2018 uznesením č. 293-OZ/2018,
- posledná zmena, schválená starostom obce k 31. 12. 2018
-

Tab. č. 12 Príjmy rozpočtu:

V tabuľke č. 12 k čl. IX. – Príjmy rozpočtu je v riadku „Iné nedaňové príjmy“ uvedená skutočnosť 2018 v sume 89.713,79 Eur. V tejto sume je účtovnou chybou (príjem na depozitný účet naúčtovaný s príjmovou rozpočtovou položkou a má byť bez položky) omylom zahrnutá suma 76.654,60 Eur, ktorá tam nepatrí a ktorá sa k 31. 12. 2018 prevádzala do depozitu a bola určená na výplatu miezd za december 2018.

Tab. č. 14 Finančné operácie:

V tabuľke č. 14 k čl. IX. – Finančné operácie je s stĺpci Skutočnosť 2018 a v riadku 02 – Zostatok prostriedkov finančných aktív uvedená suma 8.561,65 Eur, čo predstavuje prostriedky za prijaté úhrady za stravu z predchádzajúceho roka 2017.

Čl. VII

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.