

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Sídlo účtovnej jednotky	Fláková 8, 980 53 Rimavská Baňa
IČO	37888609
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím podľa zákona č. 416/2001 o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC
Názov zriaďovateľa	Obec Rimavská Baňa
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Hlavná 168, 980 53 Rimavská Baňa
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	Poskytovanie základného vzdelania
----------------------------------	-----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Vojtech Elek
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Berceliová
Funkcia	zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22,23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	5

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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
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 hmotný majetok od 830,- Eur do 1000,- €, 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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) **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	114 931,90
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11 953,12
Dopravné prostriedky	3 676,580
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	130 561,60

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Textová časť k tabuľke č.4 - **Ostatné pohľadávky** - predstavujú pohľadávky školskej jedálne voči Základnej škole súvisiace s úhradou poplatkov banke za vedenie účtu ŠJ.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- ostatné pohľadávky	0	21,30	0

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

Textová časť k tabuľke č.4 - **Ostatné pohľadávky** – poplatky za vedenie účtu v ŠJ úhrada do konca roka 2019

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	21,30	0

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	22130,74	23095,04
Výdavkový rozpočtový účet	79,92	65,52
Príjmový rozpočtový účet	79,05	0

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	8638,71	68,48	484,26		8222,93	Suma 484,26 – oprava chýb minulých rokov súvisiaca s účtom 221. Suma 68,48 – oprava chýb minulých rokov súvisiacich s účtom 211- z hlavnej činnosti aj zo stravovania.
Výsledok hospodárenia	0	971,98			971,98	Vznik VH zo stravovania – t. z. ŠJ, z hlavnej činnosti VH za rok 2019 nevnikol

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	566,35	540,04
- záväzky zo sociálneho fondu	566,35	540,04
Krátkodobé záväzky z toho:	21600,03	23759,74
- záväzky voči dodávateľom	35,64	0

Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- záväzky voči zamestnancom	12483,36	12293,92
- záväzky voči poisťovniam	7621,23	7532,12
- záväzky voči daňovému úradu	1459,8	1331,94
- ostatné záväzky	0	2601,76

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	21600,03	23759,74
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	566,35	540,04

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:	79,92	65,52
- zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte	79,92	65,52

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) tržby za vlastné výkony a tovar	20 350,19	16 486,37
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	20 350,19	16 486,37
- školné	-1 242,5	-1 006,50
- strava	-19 107,69	-15 479,87
b) finančné výnosy	270,64	0
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:	270,64	0
- poisťné	270,64	
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	323 487,43	304 773,87
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	91 463,41	71 534,76
- bežný transfer na školskú jedáleň - stravné	-11 523,07	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	1 133,31	1 311,96
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	230 890,71	231 927,15
d) ostatné výnosy	2 571,85	3 351,67
648 - Ostatné výnosy z toho:	2 571,85	3 351,67
- preplatok RZZP	2 571,85	

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 346.6480,11 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 324.611,91 €. Nárast výnosov bol spôsobený zmenou účtovania stravného ako súčasť rozpočtu.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 230.890,71 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 91.463,41 € (účet 691)
- tržby z predaja služieb - stravné vo výške 19 107,69 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
----------------------------------	--------------------------	--------------------------

Základná škola s Materskou školou Juraja Palkoviča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

a) spotrebované nákupy	39 162,56	41 226,04
501 - Spotreba materiálu	18 045,59	18 137,27
502 - Spotreba energie z toho:	21 116,97	23 088,77
- elektrická energia	-1701,79	-5 934,00
- voda	-546,22	-585,19
- plyn	-18868,96	-16 569,58
b) služby	5 763,89	10 334,56
512 – Cestovné	94,40	0
518 - Ostatné služby z toho:	5 669,49	10 334,56
- telekomunikačné služby	-1 318,89	
- licencie	- 478,14	
- nájom zbernej nádoby	- 290,00	
- školenia	- 294,00	
- spracovanie miezd	- 1 234,80	
c) osobné náklady	276 564,55	262 226,10
521 - Mzdové náklady	199 912,84	189 379,16
524 - Zákonné sociálne náklady	69 623,73	66 225,08
527 - Zákonné sociálne náklady	7 007,98	6 621,86
528 – Ostatné sociálne náklady	20	
d) dane a poplatky	187,59	189,28
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	187,59	189,28
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1133,31	1 311,96
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	1133,31	1 311,96
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady	638,78	570,92
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	638,78	570,92
- poplatky banke	- 638,78	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	19 935,11	6 647,53
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	19 856,06	6 647,53
- predpis odvodu príjmov RO	- 6 328,7	
- predpis odvodu príjmov ŠJ	- 13 527,36	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	79,05	0
- predpis budúceho odvodu príjmov ŠJ	-79,05	
h) ostatné náklady	2 322,34	2 105,52
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	2 322,34	2 105,52
- dopravné žiakom	- 2 322,34	

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 345.708,13 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 324.611,91 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom miezd a zmenou účtovania ŠJ – príjmy ŠJ sú súčasťou rozpočtu a účtuje sa predpis odvodu na obecný úrad.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 199.912,84 €
- sociálne náklady vo výške 76.651,71 €
- odpisy vo výške 1.133,31 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 19.935,11 € (účet 588, 589)
- náklady na dopravné žiakom 2.322,34 €.

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 obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2017 uznesením č. 210/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 07.03.2018 uznesením č. 231/2018
- druhá zmena schválená dňa 04.06.2018 uznesením č. 254/2018
- tretia zmena schválená dňa 14.09.2018 uznesením č. 285/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 19.12.2018 rozpočtovým opatrením č.18/2018

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.