

Poznámky k 31.12.2019 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Základná škola Gemerská Poloma
Sládkovičova 487
049 22 Gemerská Poloma
IČO: 35543736

Základná škola Gemerská Poloma /ďalej len Základná škola/ je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou a jej zriaďovateľom je Obec Gemerská Poloma.

Účtovná závierka Základnej školy k 31.decembru 2019 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 155 žiakov. Základná škola prevádzkuje školský klub detí a školskú jedáleň.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr.Vladimír Vnenčák
Zástupca riaditeľa : Mgr.Jana Krivušová
Vedúca školskej jedálne: Mária Dovalová

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Základnej školy vo fyzických osobách za rok 2019 bol 33 /v roku 2018 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 34/.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli účtovnou jednotkou zmenené oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacou cenou
b/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok získaný bezodplatne - reálnou hodnotou
c/ pohľadávky - menovitou hodnotou

- d/ záväzky - menovitou hodnotou
- e/ 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
- f/ časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- g/ rezervy - oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
- sú to záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík
- h/ peňažné prostriedky a ceniny - menovitou hodnotou

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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 od mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bol majetok zaradený do užívania.

Účtovné odpisy sa vykazujú v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta. 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	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný hmotný majetok od4,00..... € do ...1700,00..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby a je vedený na podsúvahových účtoch 77 a 799.

Stav na podsúvahových účtoch k 31.12.2019 je 273614,28 Eur.

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.

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2019 do 31.12.2019 je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č.1

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	113 694,80
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

Rozpis majetku: účet 022 – Samostatné hnutelné veci

- majetková trieda 03 Energetické a hnacie stroje 36 292,26 Eur
 04 Pracovné stroje a zariadenia 57 052,77 Eur
 05 Prístroje a zvl.tech.zariadenia 8 008,26 Eur
 07 Inventár 9 009,79 Eur

účet 028 - Dlhodobý hmotný majetok 3 331,72 Eur

Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2018	31.12.2019
Poistenie	319,57	230,43
Predplatné časopisov	167,88	170,88
Služby	595,83	657,18
Náklady budúcich období spolu	1083,28	1058,49

Informácia k Tabuľke č.4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky predstavujú nedoplatky na stravnom v ŠJ.

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2019 do 31.12.2019 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov :

Účet	31.12.2018	31.12.2019	Opis
331 – mzdy	26 290,29	31 102,09	mzdové prostr. za mesiac december
336 – odvody do ZP,SP,DDS	17 667,75	20 460,90	odvody za mesiac december
342 – daň zo mzdy	3 915,50	4 750,72	daň zo mzdy za december
379 – iné záväzky	267,67	323,31	zák.zrážky, DDS
472 – sociálny fond	3 391,22	2 883,34	zostatok SF k 31.12.
321 – dodávatelia	1 242,58	4 365,39	neuhradené faktúry
324 – prijaté preddavky /ŠJ/	1 112,91	2 060,70	preplatky stravného v ŠJ
Spolu	53 887,92	65 946,45	

Prehľad položiek časového rozlíšenia pasív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2018	31.12.2019
Poistenie	319,57	230,43
Predplatné časopisov	167,88	170,88
Služby	555,87	617,94
Zostatková hodnota majetku	2 994,72	2159,72
Výnosy budúcich období spolu	4 038,04	3178,97

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	59 263,71	70 561,58
	- réžia ŠJ	20 129,32	26 194,91
	- stravné /predpis/	38 182,89	43 316,57
	- poplatok za ŠKD	951,50	1 050,10
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	138 431,77	156 649,32
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	-	-
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov štátneho rozpočtu ...	478 379,12	511 326,14
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	70,00	140,00

	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	-	-
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3329,30	695,00
ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev.činnosti – rezerva na odchodné	-	-
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 386,27	3381,44
	- dobropis - preplatok zdrav . poistenia, soc.poistenia	174,64 1 211,63	3381,44 -
Spolu		680 860,17	742 753,48

Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok K 31.12.2018	Zostatok K 31.12.2019
spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	60326,65	68 928,26
	- materiál ostatný	6290,70	10 589,85
	- čistiace a hygien.potreby	1496,48	1 197,30
	- učeb.pomôcky,knihy,časopisy	4516,05	3 465,93
	- kancelárske potreby	2615,18	2 242,68
	- výpočtová technika	4633,68	279,81
	- prev.stroje, prístroje a zariad.	769,06	4 233,47
	- ochranný prac. odev a obuv	1011,43	1 023,30
	-interiérové vybavenie	117,18	2 504,95
	- kuchynské potreby	694,00	74,40
	- spotreba potravín v ŠJ	38182,89	43 316,57
	502 – Spotreba energie	28124,22	30 043,55
	- elektrina	9020,65	10 291,60
- plyn	18153,70	18 741,80	
- voda	949,87	1 010,15	
služby	511 – Opravy a udržiavanie	1467,89	1082,71
	- prevádzkové stroje, prístroje		702,31
	- softvér		380,40
	512 – Cestovné	1184,07	897,50
	518 – Ostatné služby	9956,57	6719,07
	- školenia, semináre	158,00	158,00
- telekomunikačné služby	833,31	844,79	
- poštovné	328,25	291,85	
- revízie	2789,42	1453,78	
- ostatné	5847,59	3970,65	
osobné náklady	521 – Mzdové náklady	369107,17	403 863,93
	524 – Zákonné sociálne poistenie	129128,60	140 726,27
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5640,76	5 926,87
	527 – Zákonné sociálne náklady	13729,27	13 993,04
dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky /komunálny odpad/	664,30	664,30
odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy	337,00	835,00
finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1164,46	989,88
	- poistenie	407,39	396,27
	- poplatky banke	757,07	593,61
náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov	60986,68	71 463,27
	- príjem za el.energiu od fi Čech	933,60	-
	- poplatok ŠKD	951,50	1 050,10
	- réžia ŠJ	20129,32	26 194,91
	- preplatok zdrav.poistenia	711,79	-
	- odvod stravného	38260,47	44 218,26

ostatné náklady			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť – dopravné pre doch.žiakov	316,88	340,08
	545 - ostatné pokuty, penále z omeškania	-	-
Spolu		682134,52	746 473,73

Čl. VI

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

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Gemerská Poloma vo forme prijatia transferu na originálne kompetencie vo výške 94007,- Eur.

Na prenesené kompetencie bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 485083,- Eur.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácia k Tabuľke č.12 – Príjmy rozpočtu – rozpis rozpočtu príjmov

Položka 220	Poplatok za ŠKD	1063,-	- skutočnosť	1050,10
	Réžia ŠJ	23800,-	- skutočnosť	26194,91
	Stravné –stravovací účet	40500,-	- skutočnosť	44891,80

Položka 290	Dobropis za plyn za rok 2018	3381,-
-------------	------------------------------	--------

Položka 310	Projekt UPSVaR Rožňava „Cesta na trh práce 2“ – Opatrenie č.2	1472,-	- skutočnosť	1459,29
-------------	---	--------	--------------	---------

Informácia k Tabuľke č.13 – Výdavky rozpočtu – rozpis rozpočtu výdavkovej časti

Základná škola - prenesené kompetencie

normatívne FP	437648,-
nenormatívne FP - vzdelávacie poukazy	4576,-
- na žiakov zo soc. znev. prostredia	7100,-
- asistent učiteľa	33264,-
- dopravné	313,-
- príspevok na učebnice	625,-
- škola v prírode	1557,-

Projekt Metodicko-pedagogické centrum Prešov „Škola otvorená všetkým“	17481,-
Projekt Metodicko-pedagogické centrum Prešov „Pomáhajúce profesie“	7589,-
Dotácia od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a odvodov a refundáciou za mesiac december 2019 v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“	2530,-
Preplatok plynu za rok 2018	3381,-
Nevyčerpané FP na prevádzku z r. 2018 prenesené do r.2019	9656,-
Nevyčerpané FP na dopravné z r.2018 prenesené do r.2019	58,-

K 31.12.2019 boli odvedené zriaďovateľovi finančné prostriedky na prevádzku vo výške 9993,07 Eur ako nevyčerpané a presunuté do roku 2020 ,
finančné prostriedky na dopravné vo výške 30,84 Eur ako nevyčerpané a presunuté do r.2020,
finančné prostriedky od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a
odvodov a refundáciou za mesiac december 2019 v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“
vo výške 276,31 Eur ako nevyčerpané.

ŠKD – FP od zriaďovateľa	33497,-
- poplatky za ŠKD	1063,- /skutočnosť 1050,10/

K 31.12.2019 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 2694,82 Eur ako
nevyčerpané.

ŠJ – FP od zriaďovateľa	60510,-
- réžia	23800,- /skutočnosť 26194,91/
- Projekt UPSVaR Rožňava „Cesta na trh práce 2“ – Opatrenie č.2	1472,- /skutočnosť 1459,29/
V rámci projektu boli použité vlastné prostriedky ŠJ na čerpanie miezd a odvodov za november a december 2019, ktoré budú refundované v roku 2020 vo výške 1406,08 Eur.	
- nákup potravín – stravovací účet	40500,- /skutočnosť 40489,23/

K 31.12.2019 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 4671,29 Eur ako
nevyčerpané.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.12.2018 uznesením č. 9/2018.

Zmeny rozpočtu:

- 1.zmena schválená dňa 27.6.2019 uznesením 178/2019
- 2.zmena schválená dňa 28.6.2019 rozpočtovým opatrením 2/2019
- 3.zmena schválená dňa 28.8.2019 uznesením č.236/2019
- 4.zmena schválená dňa 28. a 29.10.2019 uznesením č. 262/2019
- 5.zmena schválená dňa 18.11.2019 rozpočtovým opatrením 4/2019
- 6.zmena schválená dňa 4.12.2019 uznesením č.295/2019
- 7.zmena schválená dňa 13.12.2019 rozpočtovým opatrením č.5/2019

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zavierke za rok 2019.