

Poznámky k 31. 12. 2019 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Štúrova 70, 985 05 Kokava nad Rimavicou
IČO	37831542
Dátum zriadenia	01. 04. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Kokava nad Rimavicou
Sídlo zriaďovateľa	Námestie 1. Mája 480/1, 985 05 Kokava n/Rimavicou
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	85200-Základné vzdelávanie
----------------------------------	----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Janka Gondová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Henrieta Folková-Mareková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	45
- 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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, školenie zamestnancov.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, prípadne zaškolenie zamestnancov

b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

c) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Ceniny neobstarávame.

f) 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.

g) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

h)

i) 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.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 zaradenia majetku do používania.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

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

V roku 2019 sme požiadali o poskytnutie kapitálových finančných prostriedkov z prostriedkov zriaďovateľa, na nákup dlhodobého majetku do školskej kuchyne. Bolo treba doplniť vybavenie zariadenia ŠJ.

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 Nebol novonadobudnutý majetok.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy	Komerčné poistenie	1080,72€/ročne

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Budovy sú majetkom obce a máme ich v správe a užívaní

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 647 747,50 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Spolu			

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

Textová časť k tabuľke č.4 Nedoplatky na stravnom v školskej jedálni v nevýznamnej sume k 31. 12. 2019.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlišení	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	689,81	415,93	689,81	415,93
poistné		444,00	182,37	444,00	182,37
predplatné		83,20	142,95	83,20	142,95
upgrade		90,61	90,61	90,61	90,61
školenie		72,00		72,00	
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		689,81	415,93	689,81	415,93

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 Vyjadrenie výsledku hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce obdobie a za bežné účtovné obdobie

B Záväzky

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

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

Textová časť k tabuľke č.8 Výška finančných prostriedkov na účte 472 sociálny fond a ostatné krátkodobé záväzky

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	144	6521,25	Povinná tvorba
Dodávatelia	152	6027,5	Neuhradené faktúry
Zamestnanci	163	34191,38	Mzdy za 12/2019
Zúčt. s org. soc.zabezpečenia	165	20957,18	Sociálne a zdravotné poist. 12/2019
Spolu		67697,31	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

2.

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	59016,15
	Tržba za stravné v školskej jedálni	

b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	316306,02
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	42692
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	578167,29
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	20125,69
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

3. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	78928,15
	502 - Spotreba energie	56082,45
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	
	512 - Cestovné	403,66
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	17339,49

c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	534948,23
	524 - Zákonné sociálne poistenie	187421,12
	527 – Zákonné sociálne náklady	17049,17
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	42692
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	2237,39
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	67183,66
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	

Nemáme povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	219 540,47 €	

Čl. VII**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13**

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený

obecným zastupiteľstvom dňa 13. 12. 2018 uznesením č. 6/2018

Zmeny rozpočtu: zmena schválená dňa 21. 11. 2019 uznesením č. 5/2019

Čl. X**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje
účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

V roku 2019 pokračoval projekt v rámci Operačného programu Ľudské zdroje 1.1.1. Zvýšiť inkluzívnosť a rovnaký prístup ku kvalitnému vzdelávaniu a zlepšiť výsledky a kompetencie detí a žiakov. Finančné prostriedky na osobné náklady pedagogického asistenta nám boli poskytnuté formou zálohovej platby 85% zdroje EÚ, 10% ŠR a 5% prostriedky zriaďovateľa.

Od 1. 9. 2019 sme vytvorili dve pracovné miesta v školskej kuchyni, z dôvodu zvýšeného počtu stravníkov v školskom roku 2019/2020. Všetkým žiakom základných škôl a žiakom materskej školy, ktorí majú jeden rok do povinnej školskej dochádzky poskytuje štát cez ÚPSVaR obedy zadarmo. Zamestnali sme kuchárku a pomocnú silu, ktoré boli v evidencii ÚPSVaR ako uchádzačky o zamestnanie a ÚPSVaR nám refunduje náklady na mzdy formou refundácie. Mzdy za mesiace november a december sme uhradili z prostriedkov zriaďovateľa.