

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s VJM- Alápiszkola
Sídlo účtovnej jednotky	935 66 Farná č.súp. 151
IČO	37864203
DIČ:	2021643679
Dátum zriadenia	OÚ Levice , rok 2002 zriaďovacia listina, majetok prešiel do vlastníctva delimitáciou
Spôsob zriadenia	RO - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Farná
Sídlo zriaďovateľa	Farná 462
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna ÚZ
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	RO- predmet činnosti zo zriaďovacej listiny- vzdelávanie
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zsolt Pólya- riaditeľ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	1 – riaditeľ 1 – vedúca školskej jedálne
- počet vedúcich zamestnancov	
štruktúra účtovnej jednotky:	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
organizačné zložky ÚJ financované z rozpočtu zriaďovateľa	- zariadenie školského stravovania
	- ŠKD
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú
- neziskové organizácie založené/zriadené	nie sú

účtovnou jednotkou (počet)	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x ☐ 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

Organizácia vedie odpisové plány a evidenciu majetku v listinnej podobe.

Organizácia vlastní majetok uvedený na LV č. 2174 k.ú. Farná nadobudnutý delimitáciou.

Účtovná jednotka je povinná pri účtovaní dlhodobého hmotného majetku organizácia vydať interný predpis na účtovanie a odpisovanie majetku v súlade s ustanovením §23 a §26 zákona č. 595/2003 Z. z o dani z príjmov v z.n.p. Majetok ktorý vedie organizácia v operatívnej evidencii vedie v listinnej podobe na súpisoch majetku ,ktorý vyhotovuje každoročne na základe vykonanej inventarizácie k 31.12. b.o.

Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania, a rozhodne sa podľa vlastného uváženia o odpisovaní a účte ,kde bude majetok vedený.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby pri hmotnom majetku boli v roku 2016 stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	do 4 rokov	25
2	do 6 rokov	16,6
3	do 8 rokov	12,5
4	12 rokov	8,33
5	20 rokov	5
6	40 rokov	2,5

Organizácia od 01.01.2018 je povinná na základe prijatého interného predpisu na účtovanie drobného dlhodobého majetku rozhodnúť sa ,ktorý majetok bude účtovať priamo na účet nákladov, a majetok ,ktorý sa bude účtovať na zásobách.

V roku 2018 preúčtovala dlhodobý majetok, o ktorom ÚJ rozhodla, že ho nebude odpisovať, len viesť na podsúvahovej evidencii , spolu v sume 3540.02 EUR.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam podľa ustanovenia § 20 odsek 14 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Organizácia v priebehu roka 2018 obdržala normatívne aj nenormatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu , ktoré obdržala prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtovalo bezprostredne po pripísaní na účet RO . Po **použití transferu , sa transfer zúčtoval nasledovne:**

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 transfer

*Normatívne financovanie prostriedky v hodnote 160 637 EUR zo ŠR
nenormatívne finančné prostriedky v hodnote 3 203 EUR zo ŠR*

finančné prostriedky z rozpočtu zriaďovateľa

- ŠKD 13 992 EUR
- ŠJ 32 966,50 EUR

ÚJ mala k 01.01.2018 nevyčerpané finančné prostriedky v depozite na účte zriaďovateľa, z roku 2017: 6300 EUR na mzdy, odvody za 12/2017 prenos do roku 2018 do rozpočtu cez príjmové finančné operácie

Dotácie a granty od subjektov mimo verejnej správy – dotácia „Bethlen Gábor č. zmluvy BGA/1517/2018 v sume 464,12 EUR, pripísaná na účet 21.06.2018.

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.

Účtovná jednotka v roku 2018 získala kapitálový transfer na ŠJ s názvom „Zdravie na tanieri“, v sume 10 000 EUR so spoluúčasťou, čerpaný zo štátneho rozpočtu.

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

Organizácia neevidovala v roku 2017 majetok a záväzky v cudzej mene.

čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

*Na účte 021*stavby je účtovaná budova školy v sume 187 134,60 EUR, v tejto sume sú zaúčtované aj oprávky, teda ZC k 31.12. 2018 je 0 EUR*

Novonadobudnutý majetok cez projekt „Zdravie na tanieri“ – rekonštrukcia a modernizácia ŠJ v sume 10 167,58 EUR. V roku 2019 dodatočne je potrebné doúčtovať odpisy za rok 2018.

2. Dlhodobý finančný majetok

Organizácia nevlastní dlhodobý finančný majetok k 31.12.2018

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Organizácia nemá majetkový podiel v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Organizácia nemá Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky ani ostatný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok v sume 7342,38 EUR

1. Zásoby organizácia - účtovanie školskej jedálne v priebehu roka 2018, zásoby na sklade v hodnote 527,31 EUR

2. Pohľadávky:

a/ dlhodobé

b/ krátkodobé v hodnote 5031,50 EUR, v tom pohľadávky stravné 2909,70 EUR, ostatné pohľadávky v sume 2121,81 EUR.

V roku 2019 bude potrebné vykonať dokladovú inventúru účtu 315.*

3. Finančný majetok v sume 1723,65 k 31.12.2018

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

- pokladnica školy
- bežný účet školy, školskej jedálne mimorozpočtové prostriedky za stravné a nákupy potravín

	Zostatok k 31.12.2018
peniaze v hotovosti škola pokladnica	1,98
BU ŠJ	1393,10
základný bankový účet	57,89
účet SF	156,17

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

RO v roku 2018 neposkytla návratné finančné výpomoci fyzickým a právnickým osobám.

5. Časové rozlíšenie

*Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období RO k 31.12.2018** vykazované v sume 79,63 EUR, vykazovaný z predchádzajúcich období, na základe vykonanej dokladovej inventúry bude potrebné vysporiadať účtovne.*

Účet 384 zaúčtovaný KT „Zdravie na tanier“, na strane má mať vykazované odpisy, zúčtovanie KT v roku 2018, aj majetok obstaraný z projektov v minulom období.*

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

V roku 2018 došlo k opravám významných chýb minulých období, k účtovaniu zistených inventarizačných rozdielov, na účte 428.

Výsledok hospodárenia za rok 2018, strata vo výške 9099,68 EUR.

B Záväzky vykázané v sume 30 974,78 EUR

účet 351* vykazuje zostatok záväzku odvieť do rozpočtu zriaďovateľa inkasované príjmy za ŠKD a ŠJ, v sume 1 460 EUR, na základe vykonanej dokladovej inventúry účtu, vysporiadané v roku 2019.

Rezervy

RO netvorila ani nerozpúšťala rezervy na strane záväzkov.

1. Záväzky podľa doby splatnosti

záväzky podľa doby splatnosti

a/ krátkodobé: 28 382,37 EUR

- záväzky na nevyplatených mzdách zamestnancov k 31.12.2018 10 082,15 EUR
- záväzky voči SP, zdravotným poisťovniam 10 740,46 EUR
- záväzky zo zrazených preddavkov na mzdy zamestnancov 1394,02 EUR
- záväzky dodávateľské 5909,50 EUR

Záväzky voči poisťovniam a voči DÚ a zamestnancom zo miezd za mesiac december 2018 boli uhradené ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

b/ dlhodobé záväzky vykazované vo výške 1132,41 EUR tvorili :
záväzky zo SF

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	32455	39 417,40
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné		
- strava	29191	35517
Cudzí stravníci – CZŠ Keť	3264	3900
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		

Základná škola s vyučovacím jazykom Maďarským – Alápiszola Farná č. 151
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	208258	216903
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	39496	44290
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		167,58
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	159945	165800
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	6562	3888,88
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2254	2756,20
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	17950	7658
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	17950	7658
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	suma k 31.12.2018
náklady celkom	258664	273 078
a) spotrebované nákupy	50434	43 309
501 - Spotreba materiálu	35676	34158
502 - Spotreba energie	14757	9151
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby	6919	9028
511 - Opravy a udržiavanie	770	2866
- oprava		
512 - Cestovné	116	156
513 - Náklady na reprezentáciu		38
-		
518 - Ostatné služby	6033	5966
-		
c) osobné náklady	191759	209201
521 - Mzdové náklady	141235	152644
524 - Záonné sociálne náklady	49160	53842
527 - Záonné sociálne náklady	1317	1435
528	46	1280
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	6970	4517
551 - Odpisy DNM a DHM	6970	4517
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	341	452
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	341	452
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	1247	4779
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		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery	15	
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	1232	4779
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		

- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	992	1788
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	992	1788
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

RO v roku 2018 viedla majetok na podsúvahovej evidencii v sume 3540,35 EUR..

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. O Iných aktívach a iných pasívach RO neúčtovala v roku 2018

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:
 1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.
- c) v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky

Čl. VIII

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

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

V roku 2018 účtovala a vykazovala účtovná jednotka transakcie medzi ÚJ a subjektmi verejnej správy, tieto vzťahy boli vykázané vo formulári vzájomných vzťahov za rok 2018
RO nevykazuje v poznámkach ani transferové vzťahy voči obci.

a) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet účtovnej jednotky bol súčasťou rozpočtu obce Farná ,ako zriaďovateľa. V priebehu roka 2018 bolo úpravy rozpočtu vedené v operatívnej evidencii v účtovníctve.

Čl. X

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

RO neúčtovala o skutočnostiach po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a to :

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Vypracované dňa : 29.04.2018