

Poznámky k 31. 12. 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Drietoma 453
Sídlo účtovnej jednotky	913 03 Drietoma 453
IČO	36125911
Dátum zriadenia	01. 01. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Drietoma
Sídlo zriaďovateľa	913 03 Drietoma 29
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
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	Základné vzdelávanie
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko), Funkcia	Mgr. Andrea Polhorská, riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	44
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, ktorej súčasťou sú materská škola, školský klub detí a školská jedáleň

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný	reálnou hodnotou

Základná škola s materskou školou, Drietoma 453
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

majetok získaný bezodplatne	
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 a určenia doby odpisovania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do 6 odpisových skupín. 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 v %
1	4	1/4 (25,00%)
2	6	1/6 (16,67%)
3	12	1/12 (8,33%)
4	20	1/20 (5,00%)
5	50	1/50 (2,00%)
6	80	1/80 (1,25%)

Drobný nehmotný a hmotný majetok od 80,00 € do 199,99 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa vedie v operatívno-technickej evidencii.

Drobný nehmotný majetok od 200 € do 2 400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Majetok sa sleduje v podsúvahovej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 200 € do 1700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov podľa druhu majetku. Majetok sa sleduje v podsúvahovej evidencii.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka tvorila opravné položky k:

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | nie |
| - nedokončeným investíciám | nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | nie |
| - zásobám | nie |
| - pohľadávkam | 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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Pri zahraničnej pracovnej ceste, po dohode so zamestnancom, môže účtovná jednotka poskytnúť preddavok alebo jeho časť v eurách (nie v cudzej mene).

Pri poskytnutí preddavku na stravné sa pre výpočet nároku použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS, ktorý je platný k prvému dňu v mesiaci, v ktorom sa zahraničná pracovná cesta začala (nariadenie EK).

Pri vyúčtovaní náhrad sa uskutoční prepočet sumy stravného v mene ustanovenej opatrením MFSR na dohodnutú menu v súlade so zákonom o účtovníctve.

(Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 24 ods. 2: „Ak tento zákon neustanovuje inak, majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska (ďalej len „referenčný kurz“)

- a) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu * alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis,
- b) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- c) v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby.

* predloženie písomných dokladov z pracovnej cesty zamestnávateľovi je preukazným podkladom, že nastal účtovný prípad – t.j. vznikol záväzok zamestnávateľa voči zamestnancovi, preto dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom zamestnanec predložil zamestnávateľovi vyúčtovanie pracovnej cesty

Pri vyúčtovaní náhrad sa uskutoční prepočet sumy náhrad v mene ustanovenej opatrením MFSR na dohodnutú menu v súlade so zákonom o účtovníctve (Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 24 ods. 2).

Zamestnávateľ pri vyúčtovaní prepočítava na eurá výslednú sumu. V prípade potreby zamestnávateľ zaokrúhľuje výslednú sumu v prospech zamestnanca na najbližší eurocent.

Ak pri vyúčtovaní vznikne preplatok zamestnanec ho vráti v eurách.

Ak pri vyúčtovaní vznikne nedoplatok zamestnávateľ ho poskytne v eurách.

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)

Na účte 022 07 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí – Stroje vykazuje účtovná jednotka prírastok vo výške 4 000,00 EUR, ktorý vznikol zaradením nového elektrického sporáka v ŠJ do evidencie majetku.

Na účte 022 01 – Stavby, budovy vykazuje účtovná jednotka prírastok vo výške 110 483,70 eur, ktorý vznikol zaradením zateplenia časti budovy školy – bloku A – do evidencie majetku.

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

Majetok (budova) je poistený poistnou zmluvou číslo 4419000199 výška ročného poistného je 1 884,45 €. Poistnú zmluvu uzatvoril a o poistnom účtuje zriaďovateľ.

Hmotný majetok (okrem budovy) je poistený poistnou zmluvou číslo 2405241104 v komerčnej poisťovni Generali, vo výške 400,15 EUR ročne.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO, PO/ z toho:	1 139 648,98
Pozemky	53 535,15
Budovy, stavby	1 063 271,38
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22 842,45

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, z toho:	14 652,00
MŠVVaŠ – Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva – MŠ p.p.2132594-11033 DHM 5 (tabuľa, notebook, tlačiareň)	2 916,00
MŠVVaŠ – Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva – ZŠ p.p.2132594-13162 DHM 6 (tabuľa, notebook, wifi router, 20 tabletov)	11 736,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
378 03 – Iné pohľadávky – mylná platba	81	2 958,91	2 958,91	Stravné ŠJ za november automaticky odoslané zriaďovateľovi k 31.12.2018

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

K 31.12.2018 bol z bankového účtu ŠJ automaticky odoslaný konečný zostatok zriaďovateľovi. V tejto sume bolo zahrnuté i stravné za november v sume 2 958,91 eur, ktoré už raz v decembri bolo zriaďovateľovi odoslané a následne zriaďovateľom vrátené na účet ŠJ. O tomto pohybe bolo účtované ako mylná platba. Pohľadávka voči zriaďovateľovi bola splatená v januári 2019 vrátením tejto mylnej platby späť na účet ŠJ.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti - suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- Iné pohľadávky – mylná platba	0,00	2 958,91	0,00

2. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31. 12. 2018
Bankové účty	69 431,10

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	Zostatok k 31. 12. 2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	5 372,46	1 529,28
381 11 poisťné	450,90	440,17

Základná škola s materskou školou, Drietoma 453
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

381 12 údržba softvéru	712,81	898,97
381 13 predplatné	229,07	190,14
381 08 01 stravné ŠJ	3 979,68	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie (tabuľka č. 5)

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov eviduje účtovná jednotka na účte 428 vo výške 437,97 EUR. Aktuálny výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2018 je 2 880,83 EUR.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka eviduje krátkodobé a dlhodobé záväzky v lehote splatnosti. Ide o záväzky zo sociálneho fondu, záväzky z titulu nevyplatených miezd za december 2018 voči zamestnancom, daňovému úradu, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam, ako aj voči odborovej organizácii. Ďalej sú to záväzky voči dodávateľom za neuhradené faktúry, ktoré súvisia s rokom 2018, ale prijaté a uhradené boli až v roku 2018. Okrem toho sú tu uvedené prijaté preddavky od stravníkov školskej jedálne.

b) štruktúra a popis významných položiek záväzkov

Doba splatnosti záväzku	Hodnota záväzku k 31. 12. 2018	Hodnota záväzku k 31. 12. 2017	Opis
Dlhodobý záväzok	2 981,73	1 532,36	Záväzky zo sociálneho fondu (472)
Krátkodobý záväzok	37 426,86	38 489,50	Zamestnanci (331)
Krátkodobý záväzok	0,00	18,40	Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)
Krátkodobý záväzok	23 257,61	24 706,70	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (336)
Krátkodobý záväzok	5 658,73	5 922,22	Ostatné priame dane (342)
Krátkodobý záväzok	7 734,98	6 932,52	Prijaté preddavky (324) - ŠJ
Krátkodobý záväzok	2 945,93	1 057,31	Dodávatelia (321)
Krátkodobý záväzok	106,17	0,80	Ostatné záväzky (379) – príspevky odbory, ŠJ

3. Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31. 12. 2018	Zostatok k 31. 12. 2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4 158,11	4 340,28
Majetok cudzí zo ŠR (384 01)	3 439,06	3 631,06
Časové rozlíšenie (384 03)	719,05	709,22

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2018	Suma k 31. 12. 2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	13 284,00	19 258,65
- strava	56 204,56	50 200,05
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na OK – podielové dane	235 687,00	228 705,00
- bežný transfer na OK – vlastné príjmy	13 748,07	26 830,23
- bežný transfer na PK – z obecného rozpočtu	6 160,00	6 490,00
- bežný transfer na PK – vlastné príjmy	2 115,93	1 889,25
- bežný transfer – stravné ŠJ	48 775,00	0,00
- bežný transfer – réžia ŠJ	11 192,55	0,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa	14 903,26	13 509,48
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	445 456,37	418 212,41
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	192,00	268,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transf. od ostat. subj. mimo VS	300,00	0,00
- zúčtovanie bežného transferu od ostat. subj. mimo VS		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	3 066,59	4 213,29

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2018	Suma k 31. 12. 2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	77 043,30	81 623,52
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	14 391,64	10 516,98
- plyn	22 482,69	25 667,19
- voda	1 792,56	1 150,64
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- prevádzkových prístrojov, výpočt. techniky, učebných pomôc.	1 632,65	1 025,94
- budov, interiérového vybavenia	16 096,53	943,70
512 - Cestovné	799,08	682,68
518 - Ostatné služby	19 041,17	19 688,07
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	437 025,08	416 298,37
524 - Zákonné sociálne poistenie	149 725,92	142 636,99
527 - Zákonné sociálne náklady	13 948,53	16 651,85
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky- komunálny odpad	669,70	663,67
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	14 903,26	13 509,48
- odpisy z cudzích zdrojov (551 03)	192,00	268,20
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	957,16	989,85
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	76 405,40	28 747,48
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 695,90	7 973,59

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch vedie účtovná jednotka nasledovné položky:

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok získaný z rozpočtových FP:		
Drobný hmotný majetok účtovaný na podsúvahových účtoch	64 668,17	771 11
Drobný nehmotný majetok účtovaný na podsúvahových účtoch	696,04	771 12
Drobný hmotný a nehmotný majetok získaný z projektov:		
DHM1 - ITMS 26110130083 - prevedený majetok	6 952,83	761 01
DHM2 - ITMS/preberací protokol číslo 980459 – prevedený majetok	793,76	761 02
DHM3 - ITMS 26110130087 - prevedený majetok	1 010,31	761 03
DHM4 - ITMS26120130002 + ITMS26140230002 – prevedený majetok	1 149,60	761 04
DHM5 - ITMS 21110120046 - výpožička	2 916,00	761 05
DHM6 - ITMS 2111012046 - výpožička	11 736,00	761 06
DHM8 – ITMS/preberací protokol číslo 2141393-10221 ZŠ – prevedený majetok	1 381,29	761 08
DHM9 - ITMS 26130230025 - prevedený majetok	2 440,61	761 09
DHM10 - ITMS 26110130582 - prevedený majetok	2 107,20	761 10
DHM11 - ITMS26110130738 - prevedený majetok	49 472,38	761 11
DNM1 - ITMS 26110130546 - prevedený majetok	3 249,60	762 01
Majetok získaný darovaním:		
DAR 1	715,78	771 101
DAR 2	711,44	771 102

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

Účtovná jednotka nemá ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami, ktoré by boli jej dcérskou alebo materskou účtovnou jednotkou.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu (tabuľka č. 12, 13, 14)

Rozpočet Základnej školy s materskou školou, Drietoma 453 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12. 12. 2018, uznesením č. 135/2018.

Zmeny rozpočtu:

Zmena ku dňu	Popis	Poznámka
31.03.2018	Úprava minedu - FP zo ŠR normatívne a nenormatívne	NFP, MŠ zo ŠR, VZDP, Dopravné, SZP, LK
30.09.2018	Úprava minedu - FP zo ŠR nenormatívne, PD	Dohodovacie NFP, Učebnice, ŠVP, PD-KV
31.12.2018	Úprava minedu - FP zo ŠR normatívne a nenormatívne, OR	Eduzber, Dohodovacie NFP, OR PK

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.