

Základná škola s materskou školou ,Jastrabá č. 188,967 01 Kremnica

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Poznámky –textová časť k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Jastrabá č.188
Dátum založenia/zriadenia	01.04.202 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Jastrabá
Sídlo zriaďovateľa	Jastrabá
IČO	37831453
DIČ	2021648431
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2016 – do 31.12.2016
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo
----------------------------------	----------

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Nikola Nižník riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Ivana Mališová zástupkyňa riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	26 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou školy je aj: - školský klub detí - školská jedáleň - od 01.07.2002 materská škola

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v SR a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby predstavujú materiál s dobou použiteľnosti od 1 roka, základná škola s materskou školou ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, ...).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Základná škola od roku 2014 rezervy na nevyčerpané dovolenky netvorí

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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.

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

- k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

3. Spôsob zostavenia odpisovaného plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisovania 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 jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Základná škola s materskou školou má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetok má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené v súlade s odpismi zriaďovateľa takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
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 50,00 € - 1 700,00€ a drobný nehmotný majetok od 50,00 € - 2 400,00€ s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. K uvedeným postupom má základná škola s materskou školou vypracovanú smernicu.

4. Zásady vykazovania transferov.

O dotáciách zo štátneho rozpočtu, ESF, sa účtuje, ak 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 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. odpismi)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Tabuľka č.1

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2018
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	8 847,54	0	0	8 847,54

ORÁVKY

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2018
Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	8 847,54	0	0	8 847,54

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2018
Kancelársky, čistiaci, údržbársky, ostaný drobný materiál na sklade	035	0,00	0	0	0
Palivo	035	3 766,75	10 141,98	11 357,38	2 551,35
Potraviny na sklade školskej jedálne	035	361,16	31 548,90	31 719,58	190,48
SPOLU	035	4 127,91	41 690,88	43 076,96	2 741,83

2. Pohľadávky

Tabuľka č.4

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Iné pohľadávky- vyrovnanie HV	081	40,28	0,00

3. Finančné účty

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Stav K 31.12.2018
Ceniny	087	0,00	0,00	0,00	0,00

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Bankové účty- 221- sociálny fond	088	735,95	549,18
Bankové účty- 221- depozit	088	29 935,64	25 096,73
Bankové účty 221 – školská jedáleň	088	1 746,70	16,00
SPOLU	088	32 418,29	25 661,91

Druh položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Výdavkový rozpočtový účet	090	40,45	35,56
Príjmový rozpočtový účet	091	16,00	16,00

4.Časové rozlíšenie

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Náklady budúcich období- Vopred platené poistné,aktualiz.programov predplatné,...	111	677,69	2248,73
Poistné	111		30,64
ŠJ stravné odvedené k31.12.	111		2 218,90

Čl. IV.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Tabuľka č.5

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Hodnota v € k 31.12.2018
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	--445,40	43,28	0	-402,11
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	43,28		907,18	-863,90

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Závazky

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Názov položky	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Zúčtovanie odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,00	32,00
Zúčtovanie transferov obce-zostatok na výdavkovom účte	135	40,45	35,56

Tabuľka č.8

Závazky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky- sociálny fond	144	735,95	549,18
Krátkodobé záväzky			
Neuhradené faktúry	152	267,35	939,63
Prijaté preddavky na stravné od stravníkov	154	2 394,58	2 218,09
Iné záväzky – mzdy za 12 mesiac	160	36,33	573,00
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	163	17 082,44	14 467,09
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do zdravotných a sociálnej poisťovne za 12 mesiac	165	10 176,56	8 584,68
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	167	2 624,31	1 972,83
SPOLU		33 317,52	29 304,50

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1.Závazky z prijatých transferov

Časové rozlíšenie

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy	Riadok súvahy	Stav záväzku k 31.12.2017	Druh transferu (bežný,kapitálový)	Príjem bežného/kapitálového transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2018 z dôvodu prijatých transferov
Výnosy budúcich období 384- vopred platené poisťné,aktual.programov, predplatené	182	566,02				30,64
Povinný zostatok depozitného účtu	182	16,00				16,00
Sklad paliva		3 766,75				2 551,35
SPOLU		4 348,77				2 597,99

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek (v €)

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb <i>Základná škola</i>	34 392,28	38 859,85
	- príspevky ŠKD a MŠ, režijné náklady <i>školská jedáleň</i>	24 347,00	15 705,10
	- predpis stravné	10 046,28	23 154,75
Ostatné výnosy	648- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti- nájomné - nájomné za prenájom	2 276,02	1 483,76
Finančné výnosy	662-+ Úroky -úroky na účtoch	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69- Výnosy z transferov	79 625,99	110 107,30
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie		
	693- Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	314 768,09	383 663,24
	695- Výnosy od Európskej únie	13 984,00	6 992,00
	697-Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	5 138,15	
Spolu		450 184,53	541 106,15

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu <i>-školská jedáleň- spotreba stravného</i>	44 198,47 22 813,28	53 410,54 23 154,75
	502 – Spotreba energie- EE, vodné, tuhé palivo	18 556,51	25 665,17
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	29 978,58	45 727,99
	512 – Cestovné	2 173,55	489,87
	518 – Ostatné služby	21 923,88	26 685,56
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	221 633,54	241 725,80
	524 – Zákonné sociálne poistenie	74 741,14	80 707,46
	527 – Zákonné sociálne náklady	5 809,70	6 603,53

	538 – Ostatné dane a poplatky	990,50	201,00
	545-Ostatné pokuty	0	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 805,02	5 127,16
Finančné náklady	568- Ostatné finančné náklady	1 483,89	8 421,37
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587-Náklady na ostatné transfery-Erasmus+	4 813,02	6 992,00
	588- Náklady na ostatné transfery	19 017,45	40 180,60
	589- Náklady z odvodu príjmov	16,00	32,00
Spolu		445 003,10	541 970,05

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte 771 50,00€ -1700,00€	DHM v používaní – Základná škola	67 494,07	20 004,90	0	87 498,97
	DHM v používaní – Materská škola	7 212,00	0	0	7 212,00
	DHM v používaní – Školská jedáleň	11 931,12	0	329,60	11 601,52
Spolu		86 637,19			106 312,49

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu

Tabuľka č.12 -14

Zdroj	Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2017 bežného účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	600	603	603,00	708,00
41	220	Poplatky za školský klub detí a materskú školu	1 700	1 942	1942,00	1 753,00
41	223	Režijné náklady školskej jedálne	8 000	10 276	10 275,70	10 046,28
41	290	Z dobropisov	0	3 575	3 575,40	0

41	290	Príjmy z vratiek		793	792,76	1 388,02
111	312	Transfery UPSVR		5 194	5 194,50	5 138,15
72f	221	Školská jedáleň- príjem stravného	20 700	24 261	24 260,52	23 370,17
1105	331	Erasmus+			6 992,00	13 984,00
Spolu			31 000	46 644	53 635,88	56 387,62

Výdavky bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018 bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.2017 bežného účtovného obdobia
111	Bežné výdavky- prenesené kompetencie- -normatívne finančné prostriedky	226 450,00	357 034,00	357 034,00	299 283,00
111	Nenormatívne FP- pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na výchovu a vzdelávanie pre MŠ učebnice, lyžiarsky kurz dopravné, vzdelávacie poukazy, havarijná situácia		19 511,00	19 510,72	9 398,06
131G	Nenormatívne FP- nevyčerpaná dotácia na dopravné za rok 2017		173,00	173,24	321,26
3AC1,3AC2, 3AL1	Refundácia miezd z UPSVR - dohoda		5 194,00	5 194,50	5 800,48
1105	Erasmus+			6 992,00	13 984,00
41	Bežné výdavky- originálne kompetencie+ vlastné príjmy originálne kompetencie	84 617,00	87 353,00	87 317,19	79 625,99
72f	221-školská jedáleň- úhrada faktúr, vrátenie stravného	19 490,00	23 538,00	23 537,86	23 344,69
Spolu		330 557,00	492 803,00	499 759,51	431 757,48

Tabuľka č.14

Finančné operácie	Účet	Skutočnosť 2018
Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	221-453	1 746,70
SPOLU	453	1 746,70

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR listom č. 2018-/2088:1-41AAz 24.01.2018 oznámilo účtovnej jednotke schválený rozpis finančných prostriedkov na rok 2018 na prenesený výkon v pôsobnosti štátnej správy vo výške **316 724 €**.

Úprava rozpočtu:

-listom MŠVVaŠ SR č.2018/14036:11FO z 26.10.2018 vo výške **357034 €**.

Nenormatívne finančné prostriedky:

Nenormatívne finančné prostriedky známené MŠVVaŠ SR pre rok 2018:

-listom č.2018/766:2:40AA z 11.01.2018- Asistent učiteľa	- vo výške	6 720€
-listom č.2018/644-2:41AA z 10.01.2018- vzdelávacie poukazy	- vo výške	2 816€
-listom č.2018-466:2:41AA z 10.01.2018- dopravné žiakov	- vo výške	3 224€
-listom č.2018/502:2-41AA z 10.01.2018- pre5-ročné deti MŠ	- vo výške	983€
-listom č.2018/5214:3-40AAz 28.06.2018- na učebnice	- vo výške	218€
- listom č. 2018/824:2-41AA z 11.01.2018-žiaci zo SZP	- vo výške	600€

Zmeny rozpočtu –úprava rozpisu oznámené MŠVVaŠ SR:

-listom č.2018/9709:1-41AAz 09.07.2018- asistent učiteľa	- vo výške	10 080€
-listom č. 2018-11911:6-41FO z 16.10.2018- vzdelávacie poukazy	- vo výške	2 816€
-listom č.2018-466:6-41AA z 22.10.2018- dopravné	-vo výške	5 175€
- listom č. 2018/14408:1-41FO z 29.10.2018- pre5 ročné deti MŠ	- vo výške	993€
- listom č. 2018/824:5-41AA z 06.11.2018-žiaci zo SZP	- vo výške	500€

Originálne kompetencie

Rozpočet na originálne kompetencie pre rok 2018 bol schválený :

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 13.12.2017 uznesenie 78/2017

Zmeny rozpočtu -úprava

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 14.03.2018 uznesenie 16/2018

- obecným zastupiteľstvom zo dňa 17.10.2018 uznesenie 61/2018

-obecným zastupiteľstvom zo dňa 10.12.2018 uznesenie 80/2018

Základná škola s materskou školou „Jastrabá č. 188

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Čl. X

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali skutočnosti ,ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.

Vypracovala: Tomková Jana
V Jastrabej, dňa 20.03.2019