

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2018

Poznámky - TEXTOVÁ ČASŤ
k individuálnej účtovnej zvierke k 31.12.2018

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Trnavá Hora
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Dátum zriadenia	01.04.2002 – právna subjektivita
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Obec Trnavá Hora
Sídlo zriaďovateľa	Trnavá Hora
IČO	378314188
DIČ	2021648233
Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	Účtovná zvierka k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov za účtovné obdobie od 01.01.2018– do 31.12.2018
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej zvierky	134

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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

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

Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Peter Plankenbüchler, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Mgr. Petra Kašiarová
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	22 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou základnej školy je aj : • školský klub detí

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 preveze 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 ich účtuje spôsobom B/, t.j. do spotreby tak, ako to určujú postupy účtovania v účtovnej skupine 5 a pri inventarizácii sa zaúčtuje zostatok na sklade. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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) Závazky

Závazky 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) 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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) 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 odpisového 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 má vypracovaný ročný odpisový plán. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5
5	1	100

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Drobný hmotný majetok od 50,01-1.700,00 € a drobný nehmotný majetok od 50,01-2.400,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou.

Účtuje sa na podsúvahovom účte 771. Prenajatý majetok sa účtuje na podsúvahovom účte 781. K uvedeným postupom má základná škola vypracovanú smernicu.

4. Zásady pre vykazovanie 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. s odpismi)
- Prijatý od zriaďovateľa- sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi)

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2018
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	130,10	0	0	130,10
021 – Budovy, stavby	10.555,68			10.555,68
022 – Samostatné hnutelné veci	1.399,65	0	0	1.399,65
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	2.310,94	0	0	2.310,94
032 – Umelecké diela	1.078,80	0	0	1.078,80

Oprávky

Prehľad o pohybe oprávok dlhodobého majetku:

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2018
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	130,10	0	0	130,10
021 – Budovy, stavby	6.352,27	528,00	0	6.880,27
022 – Samostatné hnutelné veci	1.399,65	0	0	1.399,65
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	2.310,54	0	0	2.310,54

Majetok základnej školy bol v roku 2017 poistený v celkovej výške 828,07 €

Obežný majetok

1. Zásoby

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Stav zásob na sklade	860,55	3.796,81	4.657,36	1.062,32

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Finančné účty

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Bankové účty- 221- sociálny fond	1.551,02	316,59
Bankové účty- 221- depozit	26.939,32	27.289,21
Bankové účty 221 – eurofondy	0,00	16,00
SPOLU	28.490,34	27.621,80
Výdavkový rozpočtový účet	67,10	46,18
Príjmový rozpočtový účet	16,00	16,00

2. Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období:	
Vopred platené poistné, predplatné, aktualizácie programov...	1.803,01

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tabuľka č. 5

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Nevysporiadaný VH minulých rokov	-506,72			-53,45	-560,17
Výsledok hospodárenia	-53,45		209,89	53,45	-209,89

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky		
sociálny fond	1.551,02	316,59
Krátkodobé záväzky		
Neuhradené faktúry	430,73	698,00
Iné záväzky- mzdy za 12 mesiac	388,19	1.146,39
Hrubé mzdy zamestnancov za 12 mesiac	15.026,39	14.814,67
Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa do poisťovní za 12 mesiac	9.586,60	9.400,33
Ostatné dane za zamestnancov za 12 mesiac	1.921,54	1.858,74
SPOLU	28.904,47	28.234,72

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Záväzky z prijatých transferov
Časové rozlíšenie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období: Predplatné, poistné platené vopred, ŠKD platené vopred, zostatok na sklade, výnosy k z kapitálového transferu zo ŠR	4.113,79

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb - príspevky ŠKD	5.704,54
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - nájomné za prenájom	2.617,78
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	69 – Výnosy z transferov	455.727,55
	691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce- originálne kompetencie	39.320,25
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške odpisov	332,00
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu- prenesené kompetencie	405.977,34
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške odpisov	196,00
	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	9.901,96
Spolu		464.047,87

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	21.325,78
	502 – Spotreba energie- elektrická energia, voda,	9.652,38
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	14.723,32
	512 – Cestovné	2.097,40
	518 – Ostatné služby	25.520,08
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	270.728,76
	524 – Zákonné sociálne poistenie	94.896,04
	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDP)	3.149,88

	527 – Záonné sociálne náklady	7.642,23
	538 – Ostatné dane a poplatky	308,42
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.875,06
Odpisy	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	528,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1.453,34
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	8.304,32 16,00
Spolu		464.257,76

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch celých €

Druh položky	Opis položky	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2018
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte - účet 771	DHM v používaní Základná škola	138.286,48	16.355,04	0,00	154.641,52
SPOLU:		138.286,48	16.355,04	0,00	154.641,52

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu

Tabuľka č. 12

Zdroj	Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018 bežného účtovného obdobia
41	210	Príjmy z prenajatých budov, priestorov	1.100,00	1.490,00	1.490,30
41	220	Poplatky za školský klub detí	1.600,00	2.070,00	2.069,60
41	292	Príjmy z vratiek (preplatky zo zdravotných poisťovní z roku 2017)	0,00	1.127,00	1.127,48
41	292	Príjmy z dobropisov (preplátok plyn)	0,00	4.144,00	4.143,94
3AC1	312	Tuzemské bežné granty – EÚ (asistent)	0,00	10.935,00	10.934,40
3AC2	312	Tuzemské bežné granty – ŠR (asistent)	0,00	1.286,00	1.286,40
Spolu			2.700,00	21.052,00	21.052,12

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2018

Výdavky bežného rozpočtu v €

Tabuľka č. 13

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018 bežného účtovného obdobia
111	Bežné výdavky - prenesené kompetencie - normatívne finančné prostriedky	392.987,00	383.950,00	383.950,00
111	Nenormatívne finančné prostriedky – asistent učiteľa, dopravné, vzdelávacie poukazy, pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, učebnice AJ	12.313,00	20.915,00	20.915,02
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie vlastné príjmy originálne kompetencie	26.700,00	39.366,00	39.320,27
3AC1, 3AC2	Asistent učiteľa – projekt z eurofondov,	0,00	11.457,00	11.457,00
41	Povinný zostatok na výdavkovom účte k 31.12.2018	0,00	0,00	45,73
Spolu		432.000,00	455.688,00	455.642,27

Prenesené kompetencie

Normatívne finančné prostriedky

- Obec Trnavá Hora pod číslom 30/2018 zo dňa 05.02.2018 oznámilo základnej škole rozpis **normatívne určených finančných prostriedkov** na rok 2018 v zmysle listu Okresného úradu V Banskej Bystrici, odbor školstva č.OU-BB-OS2-2018/007049-004 vo výške 392.987 €

Zmeny rozpočtu:

- Obec Trnavá Hora pod číslom 30/2018 zo dňa 7.11.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpisu **normatívne určených finančných prostriedkov** na rok 2018 v zmysle listu Okresného úradu V Banskej Bystrici, odbor školstva č.OU-BB-OS2-2018/007049-038 vo výške 383.950 €

Nenormatívne finančné prostriedky:

- Obec Trnavá Hora pod číslom 123/2018 zo dňa 5.2.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov na **lyžiarske kurzy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č.U-BB-OS2-2018/007386-001 vo výške 2.400 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 127/2018 zo dňa 5.2.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **školu v prírode** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/007386-005 vo výške 2.300 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 129/2018 zo dňa 5.2.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **dopravné** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/007386-007 o výške 1.041 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 124/2018 zo dňa 5.2.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **asistenta učiteľa** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/007386-002 vo výške 6.720 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 125/2018 zo dňa 5.2.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **vzdelávacie poukazy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/007386-003 vo výške 3.392 €

Základná škola, Školská 324/8, 966 11 Trnavá Hora
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

- Obec Trnavá Hora pod číslom 126/2018 zo dňa 5.2.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/007386-004 vo výške 1.500 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 458/2018 zo dňa 16.7.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **učebnice** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/023094-001 vo výške 50 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 452/2018 zo dňa 1.8.2018 oznámilo základnej škole rozpis nenormatívne určených finančných prostriedkov na **odchodné** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/020961-007 vo výške 908 €

Zmeny rozpočtu:

- Obec Trnavá Hora pod číslom 124/2018 zo dňa 25.7.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpočtu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **asistenta učiteľa** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/012381-004 vo výške 10.080 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 129/2018 zo dňa 22.11.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpočtu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **dopravne** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/012401-002 vo výške 1.330 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 125/2018 zo dňa 22.11.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpočtu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **vzdelávacie poukazy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/012385-002 vo výške 3.200 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 123/2018 zo dňa 26.3.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpočtu nenormatívne určených finančných prostriedkov na **lyžiarske kurzy** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-BB-OS2-2018/007386-018 vo výške 2.200 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 674/2018 zo dňa 3.12.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpočtu nenormatívnych finančných prostriedkov na **odchodné** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-B-OS2/2018/0020961-012 vo výške 1.609 €
- Obec Trnavá Hora pod číslom 126/2018 zo dňa 22.11.2018 oznámilo základnej škole úpravu rozpočtu nenormatívnych finančných prostriedkov **výchovu a vzdelávanie žiakov zo SZP** v zmysle listu Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva č. OU-B-OS2/2018/012387-002 vo výške 1.450 €

Originálne kompetencie

- Rozpočet na originálne kompetencie bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva číslo 20/7/2017 zo dňa 20.12.2017.

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.

V Trnavej Hore, 26.3.2019

Zodpovedná za vypracovanie textovej časti poznámok:
Jana Šuleková

