

Poznámky k 31. 12. 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Osloboditeľov 9, 920 42 Červeník
IČO	36090212
Dátum zriadenia	01. 01. 2000
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Červeník
Sídlo zriaďovateľa	Kalinčiakova 26, 920 42 Červeník
a) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
b) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
c) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Jarmila Gáborová
Funkcia	Riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dagmar Mosnáková
Funkcia	Zástupkyňa ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Mariana Gergičová
Funkcia	Zástupkyňa MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	33
- počet vedúcich zamestnancov	5

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 ☐ 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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
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.

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. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 2.400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,00 Eur do 1.700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- odpisovanému dlhodobému majetku

☐ áno

☒ nie

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 základe Protokolu o zverení majetku obce Červeník do správy rozpočtovej organizácie zo dňa 31. 03. 2017 bolo do správy zverené multifunkčné ihrisko. Ku dňu 31.05.2018 bolo na základe protokolu vrátené obci Červeník.

	cudzie zdroje v €	vlastné zdroje v €	spolu v €
OC (pri zverení):	46902,51	35276,66	82179,17
odpisy apríl – december 2017	2500,02	3323,88	5823,90
zostatok k 31. 12. 2017	44402,49	31952,78	76355,27
odpisy január - máj 2018	1388,90	1846,60	3235,50
ZC k 31.5.2018	43013,59	30106,18	73119,77

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO	Poistenie majetku a zodpovednosti	296,93 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie majetku zodpovednosti	47,36 €

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/	215 393,86 €

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:	
Interaktívna tabuľa Qomo+projektor+konzola – 2 ks	3 600,00 €
Notebook Lenovo – 2 ks	1 392,00 €
Tlačiareň Kyocera – 1 ks	420,00 €
	5 412,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok
Školská jedáleň - stravné	060	3 821,63 €

b) pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.4

- riadok 060 súvahy (krátkodobé pohľadávky): 3 821,63 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty, z toho:	83 690,54 €	59 450,75 €
Účet sociálneho fondu	178,38 €	533,52 €
Účet školskej jedálne	0,00 €	2 010,76 €
Depozitný účet	80 412,44 €	56 906,47 €
Projektový účet	3 099,72 €	0,00 €

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 - účet 381	794,15 €	1 281,37

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2017.

Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Zohľadnenie výsledku hospodárenia, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	178,38 €	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	1 661,38 €	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2018 prijaté v roku 2019
Účet 324- riadok súvahy 154	3 507,01 €	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 331 – riadok súvahy 163	30 043,76 €	Záväzky voči zamestnancom – mzdy za 12/2018
Účet 336 – riadok súvahy 165	22 800,02 €	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2018
Účet 342 – riadok súvahy 167	5 685,66 €	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2018
Spolu	63 876,21 €	

2. Časové rozlíšenie

a) 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
Výnosy budúcich období – účet 384	78 447,69 €	58 307,19 €
- majetok	55 625,00 €	57 125,00 €
- projekt Erasmus	17 883,00 €	0,00 €
- projekt V škole úspešnejší	3 099,72 €	
- ostatné VBO	1 839,97 €	1 182,19 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2018	Suma v € k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	37 519,34	33 772,13
602 - Tržby z predaja služieb	37 519,34	33 772,13
- školné	8 404,50	8 702,50
- réžia	3 393,77	25 069,63
- strava	25 221,07	
- príspevok	500,00	
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	830 648,10	589 457,31
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	263 067,82	205 888,17
- bežný transfer na školský klub	30 596,80	24 158,96

Základná škola s materskou školou, Osloboditeľov 9, 920 42 Červeník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- bežný transfer na školskú jedáleň	45 840,00	35 996,80
- bežný transfer na materskú školu	145 350,00	130 201,24
- bežný transfer na základnú školu	3 000,00	2 081,50
- bežný transfer – vlastné príjmy (ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠKD)	13 218,27	13 449,69
- bežný transfer – preplatok RZZP	38,65	
- bežný transfer na stravu a preplatky v ŠJ	25 024,10	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	98 514,93	16 732,14
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	98 514,93	16 732,14
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	467 565,35	423 417,22
- bežný transfer na prenesené kompetencie (ZŠ, VZP, SZP....)	467 565,35	423 417,22
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1 500,00	1 500,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 500,00	1 500,00
c) ostatné výnosy	2 779,39	1 211,72
648 - Ostatné výnosy		
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - (preplatok)	2 779,39	1 211,72

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 871 696,10 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 682 956,86 €.

Nárast/pokles výnosov bol spôsobený zvýšením počtom detí, žiakov a účastami na projektoch.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 467 565,35€ (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 263 067,82 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 98 514,93 € (účet 692)

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	73 765,33	96 091,02
501 – Spotreba materiálu	55 163,97	80 361,75
502 - Spotreba energie	18 601,36	15 729,27
b) služby	73 518,99	38 886,42
511 - Opravy a udržiavanie	48 675,81	2 523,92
518 – Ostatné služby	24 843,18	36 362,50
c) osobné náklady	581 181,80	513 605,25
521 - Mzdové náklady	414 375,43	369 947,20
524 - Záonné sociálne náklady	152 181,16	134 237,18
527 - Záonné sociálne náklady	14 625,21	9 420,27
d) odpisy, rezervy a opravné položky	18 232,14	18 232,14
551 - Odpisy DNM a DHM	100 014,93	18 232,14
e) finančné náklady		
568 – ostatné finančné náklady	1 643,66	1 298,82
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	13 449,69	13 449,69
588 - Náklady z odvodu príjmov	42 602,24	13 449,69
- predpis odvodu príjmov RO		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 873 768,66 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 682 297,15 €.

Nárast/pokles nákladov bol spôsobený zvýšenými príjmami v rozpočte.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 414 375,43 €
- sociálne náklady vo výške 166 806,37. €
- služby za opravy a udržiavanie vo výške 48 675,81 €
- spotreba materiálu vo výške 55 163,97 €
- odpisy vo výške 100 014,93 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 42 602,24 € (účet 588)

Čl. VI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11. 12. 2017 uznesením č. 7/2017.

Kód zdroja 41:

Schválený rozpočet: 221 280,00 €

1. úprava rozpočtu: - 7 000,00 €

Uznesenie obecného zastupiteľstva č. 2/2018 zo dňa 20. 02. 2018 – RO č. 5

2. úprava rozpočtu: + 7 100,00 €

Uznesenie obecného zastupiteľstva č. 4/2018 zo dňa 23. 05. 2018 – RO č. 7

3. úprava rozpočtu: + 3 406,80 €

Uznesenie obecného zastupiteľstva č. 6/2018 zo dňa 06. 07. 2018 – RO č. 10

Upravený rozpočet: 224 786,80 €

Kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od OÚ v sídle kraja			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		0	
Normatívne:		418 153,00	
OU-TT-OS2-2018/005969/V1	25. 01. 2018	416 940,00	Normatívne finančné prostriedky
OU-TT-OS2-2018/005969/V3	29. 10. 2018	1 213,00	Normatívne finančné prostriedky – databáza nápočtu verzia V_3
Nenormatívne:		16 658,00	
OU-TT-OS2-2018/005969/LK	25. 01. 2018	5 250,00	Príspevok na kurz pohybových aktivít v prírode – lyžiarske kurzy na rok 2018
OU-TT-OS2-2018/005969/VP	29. 01. 2018	3 206,00	Vzdelávacie poukazy 1. – 6./2018
OU-TT-OS2-2017/005969/ŠvP	02. 02. 2018	4 400,00	Príspevok na školu v prírode na rok 2018
OU-TT-OS2-2018/005969/MŠ	09. 02. 2018	2 295,00	Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ na obdobie 1. – 8. 2018
OU-TT-OS2-2018/005969	26. 04. 2018	- 1 800,00	Príspevok na kurz pohybových aktivít v prírode – lyžiarske kurzy na rok 2018 – nevyčerpané dotácie
OU-TT-OS2-2018/005969/uč.pr v.	07. 08. 2018	73,00	Učebnice prvouky
OU-TT-OS2-2018/005969/VP	07. 11. 2018	2 279,00	Vzdelávacie poukazy 9. – 12./2018
OU-TT-OS2-2018/005969/MŠ	09. 11. 2018	955,00	Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ na obdobie 9. – 12. 2018

Príjmy vlastné spolu 14 577,66 €:

- školné MŠ: 4 196,50 €
- školné ŠKD: 4 208,00 €
- réžia ŠJ: 3 393,77 €
- preplatok: 1 359,39 €
- nájom: 1 420,00 €

Príjmy sponzorské: 258,94 € (Plantex - ovocie do škôl)

Príjmy projekt VUC: 500,00 €

Príjmy r. 2018 spolu: 15 336,60 €

Výdavky kód zdroja 72: 15 336,60 €

Zdroj 3AC1, 3AC2 (projekt V škole úspešnejší):

Schválený: 0,00 €

1. úprava: 25 360,00 €

2. úprava: - 1 268,00 €

3. úprava: -6 445,00 €

Upravený príjmy, výdavky: 17 647,00 €

Zdroj 72h (projekt Praxou k zamestnaniu – UPSVaR):

Schválený: 0,00 €

1. úprava: 13 079,64 € zo dňa 25. 06. 2018

2. úprava: 2 185,85 € zo dňa 31. 08. 2018

3. úprava: 588,11 € zo dňa 26. 10. 2018

4. úprava: 1 781,17 € zo dňa 21. 12. 2018

5. úprava: 730,08 € zo dňa 21. 12. 2018

Upravený príjmy, výdavky: 18 364,85 €

Projekt Erasmus, kód zdroja príjmy a výdavky 11O6: 17 883,00 €

Školská jedáleň – poplatky za stravu:

Príjmy: 28 845,50 €

Výdavky: 25 024,10 €

Zostatok: 3 821,40 € preposlané na obec dňa 31. 12. 2018

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.