

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Teodora Jozefa Moussona
Sídlo účtovnej jednotky	T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
IČO	17080703
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacou listinou z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Valéria Kocúrová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	64
- počet vedúcich zamestnancov	4
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Riaditeľ školy – zástupca riaditeľa školy 1 – pedagóg. zamestnanci 5.-9. roč. - 25 + 3 asistent učít.
zástupca riaditeľa školy 2 – pedagóg. zamestnanci 1.-4. roč. - 13
nepedagogickí zamest. - 9
vedúca školskej jedálne - kuchárky – 6

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 majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
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. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
5	60	1,67
8	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od 60,00 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 a eviduje na podsúvahovom účte 771 2.

Drobný hmotný majetok od 60,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1.

Majetok od 16,00 Eur do 60,00 Eur účtovná jednotka eviduje v operatívnej evidencii.

5. 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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - Účtovná jednotka neeviduje žiadny prírastok dlhodobého majetku.

Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2018. Účtovná jednotka nevyraďovala žiadny majetok, preto neevidujeme ani úbytok majetku.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 614 851,36
Budovy, stavby	2 538 391,89
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	76 459,47

B Obežný majetok

1. Zásoby – predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni v čiastke 1 339,03 EUR

2. Pohľadávky podľa doby splatnosti – krátkodobé

Text.časť k tabuľke č. 4 – r.súv. 060 – predstavujú nedoplatky za stravu v školskej jedálni v čiastke 25,78 EUR

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
-			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	14,28	25,78	
- nedoplatky na stravnom	14,28	25,78	

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Finančné prostriedky na depozitnom účte	80 812,19	79 153,51
Finančné prostriedky sociálneho fondu	1 717,33	1 355,53
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	0,00	3 641,50

4. 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:	8 488,60	2 533,53
- predplatné	1 843,71	1 975,18
- poisťné	558,35	558,35
- nespotrebované stravné v ŠJ	6 086,54	0,00
-		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5 – Účtovná jednotka k 31.12.2018 nevykazuje výsledok hospodárenia.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 - Účtovná jednotka v r. 2018 netvorila žiadne rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé.

Náplňou tejto tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2018 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov. Taktiež aj preplatky na stravnom v školskej jedálni.

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 717,33	1 355,53
- záväzky zo sociálneho fondu	1 717,33	1 355,53
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom		
- záväzky voči zamestnancom – výplata za 12/2018	44 469,78	42 545,76
- záväzky voči poisťovniam - z miezd za 12/2018	29 303,69	28 807,13
- záväzky voči daňovému úradu – z miezd za 12/2018	6 198,86	6 341,51
- zrážky za zamestnancov – z miezd za 12/2018	839,86	1 459,11
- preplatky na stravnom v ŠJ – preddavky na stravu	7 451,35	5 442,55
- ostatné záväzky		

3. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
-		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2 402,06	2 533,53
- predplatné	1 843,71	1 975,18
- poisťné	558,35	558,35
-		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /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 z toho:	140 868,12	123 100,01
- školné	25 992,00	23 297,80
- strava	18 207,57	17 002,47
- normovaná spotreba v ŠJ	96 667,55	82 799,74
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	321 122,51	175 634,83
- bežný transfer na školský klub	106 600,00	85 000,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	186 993,61	73 652,47
- bežný transfer na centrum voľného času	14 492,00	13 197,80
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	45 180,05	42 617,01
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	949 218,81	867 135,58
- bežný transfer na mzdy a odvody	769 392,00	704 550,00
- bežný transfer na tovary a služby	112 300,00	100 000,00
- bežný transfer – asistent učiteľa	25 200,00	16 848,00
- bežný transfer – vzdelávacie poukazy	15 456,00	14 573,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	0,00	4 075,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1 950,00	450,00
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	4 859,34	5 121,94
- Z prenájmu	661,20	751,20
- Z preplatkov z ročného zúčt. ZP	3 548,67	4 341,15

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 463 198,83 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 218 134,57 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 949 218,81 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 321 122,51 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 45 180,05 € (účet 692)
- výnosy z predaja služieb vo výške 140 868,12 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	131 986,62	109 439,83
- čistiace prostriedky	3 772,89	3 468,07
- kancelárske potreby	4 788,67	4 459,21
- učebné pomôcky	3 109,57	3 771,30
- interierové vybavenie	12 840,52	7 866,30
- potraviny v ŠJ	96 667,55	82 799,74
502 - Spotreba energie z toho:	44 917,19	47 238,03
- elektrická energia	14 146,16	13 872,29
- voda	2 733,75	2 726,77
- plyn	28 037,28	30 638,97
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	22 430,93	13 330,78
- oprava budov	15 801,93	7 519,22
- oprava strojov, prístrojov	5 521,47	4 795,29
- oprava výpočtovej techniky	656,40	938,27
512 – Cestovné	2 829,49	2 743,32
518 - Ostatné služby z toho:	34 957,15	24 189,79
- prepravné	4 330,00	4 275,00
- stočné	4 256,50	3 995,73
- súťaže, medzinár.tábor	12 121,62	6 088,00
- revízie	3 270,16	2 372,05
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	726 452,07	652 368,42

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

524 - Zákonné sociálne náklady	254 275,92	229 025,19
525 - Ostatné sociálne náklady	11 823,17	9 385,49
527 - Zákonné sociálne náklady	23 941,31	20 187,64
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	2 230,80	2 230,80
- poplatky za komunálny odpad	2 230,80	2 230,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM	45 180,05	46 692,21
- odpisy z vlastných zdrojov	45 180,05	42 617,01
- Odpisy z cudzích zdrojov		4 075,20
45 náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	143 931,84	42 652,36
- predpis odvodu príjmov RO	27 738,23	42 652,36
- predpis odvodu príjmov v ŠJ	116 193,61	
46 ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	17 287,68	16 725,30
- hmotná núdza, cestovné žiakom	9 201,68	8 475,30
- lyžiarska kurz	4 950,00	4 050,00
- škola v prírode	3 136,00	4 200,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 463 198,83 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 218 134,57 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 726 452,07 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 290 040,40 € (účty 524,525,527)
- služby vo výške 34 957,15 € (účet 518)
- odpisy vo výške 45 180,05 € (účet 551)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 143 931,84 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke	11 736,00	781
Iné napr. drobný nehmotný majetok	14 180,00	771 2
Iné napr. drobný hmotný majetok	546 550,16	771 1

Čl. VII

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:

Príjmy uvedené v tabuľke č. 12 – nižšia skutočnosť oproti rozpočtu z dôvodu nižších príjmov za stravovanie v školskej jedálni.

Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu – v rozpočte neboli zahrnuté odmeny za mimoriadne výsledky žiakov, odchodné, sociálne znevýhodnené prostredie, zvýšená

dotácia na asistenta učiteľa, vzdelávacie poukazy ani zvýšená dotácia na MaO.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 07.12.2017 uznesením č. 349

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.02.2018 uznesením MsZ č. 365
- druhá zmena schválená dňa 24.04.2018 uznesením MsZ č. 387
- tretia zmena schválená dňa 26.06.2018 uznesením MsZ č. 400
- štvrtá zmena schválená dňa 29.06.2018 primátorom Mesta
- piata zmena schválená dňa 20.07.2018 primátorom Mesta
- šiesta zmena schválená dňa 30.08.2018 uznesením MsZ č. 424
- siedma zmena schválená dňa 02.10.2018 uznesením MsZ č. 435
- ôsma zmena schválená dňa 15.11.2018 primátorom Mesta
- desiatu zmena schválená dňa 18.12.2018 primátorom Mesta

Čl. VIII.

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.