

Poznámky k 31.12.2018 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Slov. partizánov 1133/53, 017 01 Považská Bystrica
IČO	31202349
Dátum zriadenia	1.1.1998
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Považská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Centrum 2/3, 017 13 Považská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno ZŠ je súčasťou konsolidovaného celku Mesta Považská Bystrica
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie základného vzdelávania detí
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Iveta Štiborová, riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Dana Škrabáková, zást. riad. školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	80
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	78 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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

Dopravné, poštovné

b) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

c) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) **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.

e) **Záväzky, vrátane rezerv**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) **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.

g) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

h) **Majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	8	12,5
3	20	5
4	40	2,5
5	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer 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. odpismi, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. odpismi, 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

V tab. č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021v sume 112 024,93 €, ktorý vznikol rekonštrukciou telocvične vo výške 69 971,71 € a zverením ihriska do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 29.12.2017 vo výške 42 053,22 €. Ďalej je vykázaný úbytok na účte 022 , ktorý vznikol vyradením dlhodobého hmotného majetku v hodnote 1 610,24 € . Taktiež je vykázaný zostatok na účte 042 vo výške 270,- €, čo je projektová dokumentácia knižnica a WC.

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 862 731,86 €

Majetok je poistený voči živlu, krádeži a sklá voči rozbitiu.

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	085	83 906,32	92 266,37
Spolu		83 906,32	92 266,37

2. Pohľadávky tab.č.4

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľ.	060	181,34	Obec Slopná
Spolu		181,34	

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období	110	1 518,28	3 135,60
spolu z toho:			
Náklady bud. období	111	1 518,28	3 135,60
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00	0,00
-			
Spolu	110	1 518,28	3 135,60

Náklady budúcich období sa skladajú z predplatného časopisov, poistenia majetku, údržby programového vybavenia, paušály a ostatné.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Hospodársky výsledok sa skladá:

Prís. na stravu zamestnancovi	79,20 €
Originálne kompetencie mzdy za XII.	11 940,62 €
Originálne kompetencie odvody za XII.	4 252,67 €
Sociálny fond za XII. predpis	652,76 €
PN za XII.	349,- €
Odvody na DDP za XII., čo nebolo v depozite	0,78 €
Neuhradené faktúry k 31.12.2018 účtované na 5xx	6 492,52 €
Rezervy orig. komp.	2 444,- €
Za ŠJ rozdiel medzi 588 a 691	8 197,53 €

34 409,08 €

- odpočítané to, čo bolo v r. 2018 uhradené
na rok 2019 za orig. kompetencie, čiže je
na účte 381, ale nie na 5xx a 6xx

- 297,99 €

Spolu:

34 111,09 € = r. 123 v súvahe

B Závazky

1. Rezervy – tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Organizácia vykazuje rezervu na zamestnanecké pôžičky, t.j. životné jubileá a odchodné vo výške 11 599,50 €	2019

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky predstavujú najmä mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2018, ďalej záväzky voči dodávateľom .

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

Textová časť k tabuľke č.8 do 1 roka 120 415,50 €

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záv. zo SF ú.472	144	3 719,08	Záv. z SF dlhodobé
Dodávatelia ú. 321	152	7 167,43	Voči dodávateľom – fa za energie, telef.
Prijaté preddavky ŠJ ú. 324	154	11 976,93	Za stravu v ŠJ
Iné záväzky ú. 379	160	580,09	Zrážky, zúčt. ŠJ
Zamestnanci ú. 331	163	54 323,48	Záväzky z miezd
Zúčt. z org. soc. zab. ú 336	165	35 736,04	Záväzky z odvodov
Ostatné priame dane ú. 342	167	6 912,45	Daň z miezd XII.
Spolu		120 415,50	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:			
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	59 322,22	16 754,58
Výnosy bud. obd. ú. 384 1	182	1 050,26	2 746,97
Výnosy bud. obd.- kapit. ú. 384 11 a 384 13 odpisy	182	58 271,96	14 007,61
Spolu		59 322,22	16 754,58

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis 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	107 005,09	100 706,80
- popl. za ŠKD 8 324,-		
- z prenájmu 758,76		
- réžia ŠJ 15 118,48		
- strava ŠJ 82 606,01		
- ostatné 197,84		
b) výnosy z transferov		
691 - Výnosy z bežných transf. z rozpočtu obce, VÚC	367 699,72	280 894,18
- bežný transfer za školský klub 163 852,14		
- bežný transfer za školskú jedáleň 203 847,58		
692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	24 029,35	22 157,34
- zúčtovanie kapit. transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 228 590,62	1 175 439,26
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	585,65	117,66
- zúčtovanie kapit. transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	9 049,00	343,25
- dary 9 049,-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	5 606,06	4 025,49
- ročné zúčt. zdr.poi. 5 430,51		
- ostatné 175,55		

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	142 688,99	125 471,24
502 - Spotreba energie	111 661,37	117 136,81
- elektrická energia 14 748,13		
- voda – vodné 2 390,44		
- teplo 94 522,80		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	36 943,44	53 031,83
512 – Cestovné	8 119,29	641,69
518 – Ostatné služby	36 398,26	33 506,71
- licencie 615,74		
- telekom. a pošt. služby 2 447,60		
- stočné 7 811,94		
- súťaže 691,17		
- iné 25 447,55		
c) Osobné náklady		
521- Mzdové náklady	905 913,06	858 272,21
524 – Záonné sociálne poistenie	315 863,86	299 242,83
525 – Ostatné soc. poistenie	8 579,51	7 800,74
527 – Záonné soc. náklady	23 765,37	21 431,57
d) dane a poplatky		
538 – Ostatné dane a poplatky	1 898,00	1 898,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 Odpisy DHM a DHM	24 765,00	22 425,00
- odpisy z vlastných zdrojov 24 029,35		
- odpisy z cudzích zdrojov 735,65		

f) Tvorba ostatných rezerv		
553 - Ostatné rezervy - zamestn. pôžitky – jubileá, odch.	11 599,50	0,00
g) finančné náklady		
568 – Ostatné finančné náklady	4 690,24	3 262,55
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588 – Náklady z odvodu príjmov - ZŠ 26 125,68 - ŠJ 83 370,95	109 496,63	26 895,10
i) ostatné náklady		
548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	12 983,15	15 737,00

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Textová časť k tab. č. 10:

Účtovná jednotka má ostatné iné aktíva, t.j. majetok vedený na podsúvahovom účte vo výške 442 650,58 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8.1.2018

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 9.2.2018 rozpočtovým opatrením č. 4/2018
- druhá zmena schválená dňa 12.2.2018 rozpočtovým opatrením č. 6/2018
- tretia zmena schválená dňa 31.3.2018 rozpočtovým opatrením č. 10/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 22.5.2018 rozpočtovým opatrením č. 16/2018
- piata zmena schválená dňa 29.6.2018 rozpočtovým opatrením
- šiesta zmena schválená dňa 29.6.2018 rozpočtovým opatrením
- siedma zmena schválená dňa 23.7.2018 rozpočtovým opatrením
- ôsma zmena schválená dňa 28.9.2018 rozpočtovým opatrením č. 48/2018
- deviata zmena schválená dňa 28.9.2018 rozpočtovým opatrením
- desiatu zmena schválená dňa 15.11.2018 rozpočtovým opatrením
- jedenásta zmena schválená dňa 28.1.2019 rozpočtovým opatrením 81/2018
- dvanásť zmena schválená dňa 30.1.2019 rozpočtovým opatrením č. 80/2018

Čl. X

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

Po 31.12.2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.