

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Centrum I 32
Sídlo účtovnej jednotky	Centrum I 32, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	35678127
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Jana Vargová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Anton Paulen
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	83,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	86
- počet vedúcich zamestnancov	7

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 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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú matematicky na eurocenty. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok od 01. 01. 2015 do 6 odpisových skupín v zmysle novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené **vnútorným predpisom o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku** takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 1,-€ do 650,- €, 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 1,-€ do 35,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je od 35,- € do 1700,-€ a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahové účty.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ áno	☒ nie
☐ 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

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)

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok tvoria:

- nehmotný majetok
- pozemky
- stavby
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Odpisuje sa formou oprávok podľa príslušnej odpisovej skupiny.

V tabuľke č. 1 je vykázaný **prírastok** na účte 021 v sume **202 862,85 €**, ktorý vznikol zaradením na základe:

- Protokolu o technickom zhodnotení majetku
- rekonštrukcia vzduchotechniky v školskej jedálni v sume 66 875,00 €
- Protokolu o technickom zhodnotení majetku
- rekonštrukcia svietidiel budovy základnej školy v sume..... 77 952,62 €
- rekonštrukcia svietidiel budovy materskej školy v sume..... 7 264,00 €
- Protokolu o zverení majetku mesta do správy
- rekonštrukcia strechy telocvične základnej školy v sume50 771,23 €

V tab. č. 1 nie je vykázaný prírastok dlhodobého drobného hmotného majetku, nakoľko ten sa vykazuje na podsúvahovom účte 771 v sume15 997,24 €

V tab. č. 1 nie je vykázaný úbytok dlhodobého drobného hmotného majetku, nakoľko ten sa vykazuje na podsúvahovom účte 771 v sume 3 896,27 €

Poistenie majetku zabezpečuje zriaďovateľ, ktorý je zároveň jeho vlastníkom.

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	4 023 114,91 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásobami sú nakúpené potraviny vo vlastnom stravovacom zariadení. Účtovná jednotka netvorí opravné položky k zásobám.

Zásoby	Zostatok k 31.12. 2018
Potraviny	3 290,10

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Finančné účty	155 878,98

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 spolu z toho:		
Predplatné	1 505,14	1 672,57
Príjmy budúcich období účet 385 spolu z toho:		
Neuhradené pohľadávky	2 661,30	2 588,40

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hosp. min. rokov	Zostatok k 31. 12. 2018 - 15 087,87
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	Zostatok k 31. 12. 2018 7 569,66

B Záväzky

1. Rezervy – tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky/suma v eurách	Predpokladaný rok použitia
Účtovná jednotka vykazuje rezervu na odchodné , ktoré by sa malo vyplatiť zamestnancom v nasledujúcom účtovnom období	2019
25 000,00	

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Ide o záväzky v **lehote splatnosti**. Sú to záväzky zo sociálneho fondu (účet 472), dodávateľa (účet 321), prijaté preddavky (účet 324), zamestnanci (331), iné záväzky(účet 379), zúčtovanie SP a ZP (účet 336) a ostatné priame dane (účet 342)

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

Všetky uvedené záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka okrem záväzku zo sociálneho fondu (účet 472), ktorého lehota splatnosti je od jedného do piatich rokov vrátane.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Účet 472	4 447,80	2 163,64	Záväzok zo sociálneho fondu
Účet 321	1 928,09	11 567,52	Záväzok voči dodávateľom
Účet 324	4 122,22	5 780,96	Prijaté preddavky od stravníkov
Účet 331	74 927,01	74 393,33	Zamestnanci
Účet 379	14 899,33	15 628,54	Iné záväzky (zamestnanci a HV šk. jedálne)
Účet 336	48 690,08	48 233,72	Záväzok voči orgánom SP a ZP
Účet 342	12 082,64	11 860,47	Záväzok voči daňovému úradu

3. 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 spolu z toho:	27 996,15	29 440,61
- kapitálový transfer – štátny rozpočet	17 279,94	18 036,66
- predplatné	1 095,26	1 201,36
- kapitálový transfer – ostatné subjekty	9 620,95	10 202,59

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		
- školné	79 787,20	74 674,47
- strava	154 590,03	153 144,30
b) finančné výnosy		
662 – Úroky	162,05	162,38
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	443 866,37	422 880,71
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	68 440,37	67 701,24
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 114 583,87	1 042 870,19
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	756,72	756,72
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	581,64	581,64
d) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	14 174,73	11 000,98

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 - všeobecný materiál	65 681,24	66 542,12
- potraviny	154 590,03	153 144,30
502 - Spotreba energie z toho:	61 915,84	66 269,29
- elektrická energia	9 342,00	10 548,00
- voda	5 963,00	5 640,00
- plyn	3 334,00	3 303,00
- tepelná energia	43 277,00	42 984,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	31 810,37	27 032,08
512 - Cestovné	2 751,00	2 110,12
518 - Ostatné služby spolu	37 441,60	29 568,51
- stavebné, inštalačné a čistiace práce	4 733,00	2 877,00
- školenia	1 756,00	999,00
- revízie	3 389,00	1 350,00
- telefónne služby, poštovné	3 336,00	2 191,00
- náhrady	13 258,00	14 654,00
- stočné	2 129,00	1 943,00
- nájomné	1 337,00	1 185,00
- iné	7 503,00	4 370,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	972 149,69	913 783,88
524 - Zákonné sociálne náklady	334 726,35	316 283,49
525 - Ostatné sociálne poistenie	13 904,89	12 479,18
527 - Zákonné sociálne náklady	23 698,14	32 564,47
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	3 377,30	3 377,30
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	69 778,73	69 039,60
553 - Tvorba ostatných rezerv	25 000,00	17 000,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 022,08	6 568,98
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	82 084,81	73 611,42
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z odvodu príjmov	2 661,30	2 588,40
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 360,44	2 494,39
549 - Manká a škody	388,80	0,00
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	30,71	30,78

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie – dlhodobý drobný hmotný majetok

Významné položky	Hodnota	Účet
Dlhodobý drobný hmotný majetok	849 860,84	771

Jedná sa o dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je od 35,- € do 1700,- € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

V tabuľke č. 12 sú uvedené **príjmy** rozpočtu účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie v členení:

- 1 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku
- 2 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- 3 Iné nedaňové príjmy
- 4 Tuzemské bežné granty a transfery

V tabuľke č. 13 sú uvedené **výdavky** rozpočtu účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie v členení:

- 5 Mzdy, platy, služobné a ostatné osobné vyrovnania
- 6 Poistné a príspevok do poisťovní
- 7 Tovary a služby
- 8 Bežné transfery

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2018 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2017 uznesením MsZ č. 155/2017.

Zmeny rozpočtu:

Prenesené kompetencie a originálne kompetencie:

- 1. zmena k 28. 02. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 1 zo dňa 15. 02. 2018
- 2. zmena k 31. 03. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 2 zo dňa 15. 03. 2018
- 3. zmena k 30. 06. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 3 zo dňa 19. 06. 2018
- 4. zmena k 30. 06. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 4 zo dňa 04. 07. 2018
- 5. zmena k 30. 09. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 5 zo dňa 09. 10. 2018
- 6. zmena k 30. 11. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 6 zo dňa 05. 11. 2018
- 7. zmena k 31. 12. 2018 - rozpočtovým opatrením č. 7 zo dňa 18. 12. 2018

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.

V Dubnici nad Váhom dňa 26. 04. 2019

Vypracoval: Prekopová Zuzana

Štatutárny orgán: RNDr. Vargová Jana

.....


**ZÁKLADNÁ ŠKOLA
S MATERSKOU ŠKOLOU**
Centrum I 32
018 41 Dubnica nad Váhom
č. 3

.....
