

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hontianske Moravce
Sídlo účtovnej jednotky	Kostolná 18, 96271 Hontianske Moravce
IČO	37888757
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Hontianske Moravce
Sídlo zriaďovateľa	Hontianska 255/29, 96271 Hontianske Moravce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou je zameraná na poskytovanie predprimárneho, primárneho a nižšieho sekundárneho vzdelávania. Súčasťou školy je školský klub detí, Základná umelecká škola a Školská jedáleň
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Michaela Jeloková
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Natália Habánová
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	42,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	42
- počet vedúcich zamestnancov	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: základná škola 09121, 09211
materská škola 09111
školská jedáleň 09603
školský klub detí 0950
základná umelecká škola 0950

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. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž a pod.)

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. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 40,- € - 1 700,-€ s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa eviduje na podsúvahovom účte 771. Majetok do 40,- € je na účet 771 zaradovaný podľa účelu a dĺžky opotrebovanosti nad jeden rok.

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)
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov 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

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2994 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 31.12.2018.

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

Majetok RO organizácie je poistený pre prípad odcudzenia a živelným pohromám.

Druh poisteného majetku	hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO	1549463,57	861,30 €

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Budovy, stavby	1322153,31
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30154,56
Dlhodobý nehmotný majetok	1113,02

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

b) zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2017	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2018	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- mínusový zostatok na výdavkovom účte	12,17		

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		12,17
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		12,17
- mínusový zostatok na bežnom účte		12,17
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty z toho:	69825,47	9349,46
Prijmový účet	0	0
Účet školskej jedálne	2336,37	4190,27
Sociálny fond	4968,29	5159,19
Depozitný účet	62520,81	0

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2018	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2017

5. 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 :	399,55	317,53
-		
Príjmy budúcich období spolu:		
-		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-4286,84	5701,91			1415,07	
Výsledok hospodárenia	5702,91	-5759,81	5702,91		-5759,81	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	4968,29	5159,19
- záväzky zo sociálneho fondu	4968,29	5159,19
Krátkodobé záväzky z toho:	72179,06	6493,73
- záväzky voči dodávateľom	6318,37	568,22
- záväzky voči zamestnancom	33640,23	0
- záväzky voči poisťovniam	22638,96	0
- záväzky voči daňovému úradu	5170,07	0
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	0	0
- prijaté preddavky	3757,63	5925,51
- ostatné záväzky	653,80	0

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Mzdy a odvody za mesiac december 2018	62520,81	0	Finančné prostriedky na mzdy a odvody zamestnancov na konci roka na depozitnom účte
Záväzky voči dodávateľom	6318,37	568,22	Zostávajúce faktúry na konci roka 2018 a faktúry, ktoré prišli začiatkom roka 2019 a viažu sa k roku 2018

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

b) opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2018	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2017

4. 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:	304,49	302,84
-		

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Transfer na kapitálový výdavok ÚJ nebol poskytnutý

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:	54 660,15	57867,40
604 - Tržby za tovar :		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj:		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb:		
624 - Aktivácia DHM:		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy:		
633 - Výnosy z poplatkov:		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP :		
662 – Úroky:		
668 - Ostatné finančné výnosy:		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd:		
g) 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 z toho:	189062,10	185163,57
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - odpisy	31481	31149,27
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a EÚ z toho: -	483862,15	458733,16
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy:		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho: - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM:		
642 - Tržby z predaja materiálu:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok:		
648 - Ostatné výnosy :	1484,92	979,87
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti :		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti:		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 760 550,32 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 733 893,27 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšením bežných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesené kopmetencie, z rozpočtu zriaďovateľa na originálne kompetencie a bežných transferov z fondov EÚ

a štátneho rozpočtu poskytnutých na refundáciu miezd a odvodov zamestnancov projektu „Škola otvorená všetkým“.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 483 862,15. € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 189 062,10 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške (odpisy) 31 481 € (účet 692)
- tržby z predaja služieb 54 660,15 € (účet 602)
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 1484,02 € (účet 648)

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:	58741,29	51675,16
502 - Spotreba energie z toho:	29006,99	26540,72
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
507 - Predaná nehnuteľnosť z toho:		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie:		
512 – Cestovné	757,34	858,53
513 - Náklady na reprezentáciu:		
518 - Ostatné služby z toho:	17638,49	28540,50
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	430091,65	403242,88
524 - Záonné sociálne náklady	150038,33	139365,51
525 - Ostatné sociálne náklady		
527 - Záonné sociálne náklady	12978,59	12428,05
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky:		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNМ a DHM :	31481	31557,27
553 - Tvorba ostatných rezerv:		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely:		
562 – Úroky:		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	2267,91	2110,87
-		
g) mimoriadne náklady		
572 – Škody:		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho:		
- bežný transfer		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy z toho:		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery z toho:	9585,80	9842,96
- bežný transfer- dopravné žiakov		

Základná škola s materskou školou Hontianske Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	22956,39	22027,91
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	766,35	
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM:		
542 - Predaný materiál :		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania:		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania:		
546 - Odpis pohľadávky:		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:		
549 - Manká a škody:		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 766 310,13 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 728 190,36 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových nákladov a tým aj zvýšením nákladov na poistné. Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 430091,85 €
- sociálne náklady vo výške 150038,33 €
- energie 29006,99 €
- služby vo výške 18395,83 €
- odpisy vo výške 31481 €
- náklady na ostatné transfery vo výške 9585,80 € (účet 587)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 23722,74. € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahovom účte 771 sa účtuje majetok nadobudnutých z bežných prostriedkov s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok.

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28.12.2017 uznesením č. 23/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.6.2018 uznesením č. 20/2018
- druhá zmena schválená dňa 29.10.2018 uznesením č. 34/2018

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.