

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	Školská 267, 059 52 Veľká Lomnica
IČO	37874225
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Veľká Lomnica
Sídlo zriaďovateľa	Tatranská 175/23, 059 52 Veľká Lomnica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ladislav Husár, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Emília Tokárová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa pre Centrum voľného času
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	73
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	73
- počet vedúcich zamestnancov	6

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Riaditeľ školy – zodpovedná osoba

- *zástupkyňa RŠ pre predprimárne vzdelávanie MŠ* - úsek predprimárneho vzdelávania
 - metodické združenie
 - upratovačka
 - údržbár – kurič
- *zástupkyňa RŠ pre primárne vzdelávanie a ŠKD* - úsek primárneho vzdelávania a ŠKD
 - metodické združenie

- **zástupkyňa RŠ pre sekundárne vzdelávanie** - úsek sekundárneho vzdelávania
 - predmetové komisie
- **zástupkyňa RŠ pre záujmovú činnosť /zástupca štatutára/** - úsek mimoškolskej činnosti
 - správca telocvične a ihriska
- **výchovný poradca**
- **účtovníčka**
- **referentka pre PaM, sekretariát** - upratovačky
 - údržbár – kurič
- **vedúca ŠJ** - upratovačka
 - kuchárky
 - pomocná sila

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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.

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2 400,00 Eur, 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 0,01 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa rozhodnutia 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.

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 neúčtovala v roku 2018 o žiadnych prírastkoch ani úbytkoch dlhodobého 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
Softvér	19 800,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22 258,25
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Pozemky	11 018,39
Budovy, stavby	1 322 854,18
Projektová dokumentácia	19 992,00
Dlhodobý majetok spolu	1 395 922,82

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka vykazuje zásoby vo výške 467,70 – nákup potravín v školskej jedálni.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Účtovná jednotka neeviduje k 31. 12. 2018 žiadne pohľadávky.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky uvedené v riadku 60 súvahy sú pohľadávky voči obci /mínusový zostatok na výdavkovom účte – stiahnuté poplatky banke/ s dobou splatnosti do jedného roka.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	25,17	0	
- pohľadávka za stravné			
- pohľadávka voči obci – zostatky na bank. účtoch	25,17	0	

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 spolu z toho:	1 570,43	1 400,90
Poistné plnenia		762,48
Elektronické prístupové práva		541,59
Upgrade softvéru		96,83

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Pr es un	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 VH	-395,52	2 937,48	1 505,80		1 036,16	
Výsledok hospodárenia	549,72	395,52	15 573,34		-14 628,10	
Vlastné imanie spolu	154,20	3 333,00	17 079,14		-13 591,94	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Všetky záväzky spolu vo výške 163 491,09 eur majú zostatkovú dobu splatnosti do jedného roka. Tvoria ich záväzky na mzdy a poistné za december 2018, voči dodávateľom a záväzky zo sociálneho fondu.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu – účet 472	3 159,60	4 679,52
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom - 321	47,58	1 152,50
- záväzky voči odberateľom - 324	13 109,31	9 814,48
- záväzky voči zamestnancom - 331	63 248,97	79 618,76
- záväzky voči poisťovniam - 336	43 775,28	55 985,61
- záväzky voči daňovému úradu - 342	11 128,39	14 573,99
- ostatné záväzky – 326	0	0
- ostatné záväzky – 379	1 203,63	1 255,75

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	124 661,10	122 445,92
Výnosy z odpisov dlhodobého majetku	123 414,45	120 875,49
Výnosy z bežných výdavkov /poistné plnenie, elektronické prístupové práva, upgrade softvéru, predplatné časopisov	1 246,65	1 570,43

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	48 501,04	50 259,02
602 - Tržby z predaja služieb		
- Za poskytnutie stravy	33 825,82	35 078,40
- Za réžiu školskej jedálne	14 675,22	15 180,62
b) Finančné výnosy	10,90	0
662 - Úroky	10,90	0
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 675 202,40	1 844 100,77
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer pre základnú školu – vlastné príjmy	3 182,01	0
- bežný transfer pre materskú školu	225 905,24	267 025,00
- bežný transfer pre školskú jedáleň	63 224,56	82 541,91
- bežný transfer pre školský klub	12 656,00	12 656,00
- bežný transfer pre centrum voľného času	67 500,00	68 515,00
- bežný transfer pre MŠ – školné	2 186,80	4 528,00
- bežný transfer pre ŠJ – réžia	3 471,18	0
- bežný transfer pre ŠKD – školné	980,00	1 040,00
- bežný transfer pre ŠJ – stravné	0	34 850,34
- výnosy z vratky MR – ZŠ	0	11 515,83
- výnosy z vratky MR – MŠ	0	303,98
- výnosy z vratky MR – ŠJ	0	1 037,90
- výnosy z vratky MR - CVČ	0	109,80
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	30 157,27	28 701,24
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer pre základnú školu, príspevok na učebnice, lyžiarsky kurz, škola v prírode	1 112 226,44	1 195 995,38
- príspevok pre 5-ročné deti	5 249,60	4 701,00
- vzdelávacie poukazy	19 706,00	20 544,00
- príspevok na dávky v hmotnej núdzi	43 363,20	42 120,90
- príspevok pre žiakov so SZP	78 808,33	51 641,85
- bežný transfer – z min. rokovo		13 733,68
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	4 674,72	2 538,96
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
d) ostatné výnosy	32 783,49	26 622,60
648 - Ostatné výnosy		
- výnosy z prijatých dobropisov		
- výnosy z prenájmu budov a pozemku	5 890,00	6 452,50
- výnosy z energií	17 665,55	12 235,50
- výnosy zo školného	5 876,00	5 568,00
- výnosy z vrátenie ZP	3 351,94	2 366,60

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 920 982,39 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 756 497,86 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 328 736,81 €
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 2 538,96 €
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 484 123,76 €
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 28 701,24 €
- tržby z predaja služieb /poskytnutie stravy a réžia ŠJ/ vo výške 50 259,02 €
- ostatné výnosy vo výške 26 622,60 €

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	251 022,78	201 926,28
501 - Spotreba materiálu		
- spotreba potravín	33 261,20	35 209,82
- kancelárske potreby	6 168,13	11 350,57
- prevádzkový materiál	20 723,71	14 476,72
- výpočtová technika	34 280,61	39 036,97
- pracovné odevy	1 252,27	1 282,02
- učebné pomôcky	46 978,21	42 114,37
- interiérové vybavenie	12 821,94	11 995,97
- prevádzkové stroje, prístroje	4 681,10	904,30
- podujatia, akcie	913,49	868,68
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	12 430,40	12 084,24
- plyn	68 800,57	23 982,98
- voda	8 711,15	8 619,64
b) služby	97 141,32	
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava budov a objektov	69 174,84	63 748,13
- oprava strojov a prístrojov	4 879,64	657,10
512 - Cestovné	131,69	82,60
513 - Náklady na reprezentáciu	492,09	369,18
518 - Ostatné služby		
- poštovné a telekomunikačné služby	2 577,98	2 905,60
- revízie, BOZP	4 646,00	7 672,84
- servis výpočtovej techniky, upgrade	5 077,76	5 197,57
- elektronický prístup	126,86	70,76
- školenie	416,00	265,00
- vývoz odpadu	329,88	312,00
- prepravné	360,00	360,00
- podujatia, akcie	8 051,35	9 901,09
- ostatné služby	877,23	39 667,60
c) osobné náklady	1 318 221,59	1 467 687,44
521 - Mzdové náklady	925 756,63	1 034 571,27
524 - Záonné sociálne náklady	318 588,09	355 234,81
525 - Ostatné sociálne poistenie	14 515,84	17 145,33
527 - Záonné sociálne náklady	23 368,23	25 786,33
528 - Ostatné sociálne náklady	35 992,80	34 949,70
d) odpisy, rezervy a opravné položky	34 831,99	33 375,96
551 - Odpisy DNM a DHM	34 831,99	33 375,96
e) finančné náklady	1 981,92	2 615,77
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistné plnenia	1 466,60	1 827,38
- bankové poplatky	515,32	788,39
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	52 573,93	104 923,38
588 - Náklady z odvodu príjmov	52 573,93	
- predpis odvodu príjmov RO		39 892,75
- náklady z odvodu príjmov - ŠJ - potraviny		49 850,01
- náklady z odvodu réžie - ŠJ		15 180,62
g) ostatné dane a poplatky	0	9 152,00
538 - Ostatné dane a poplatky	0	9 152,00
h) ostatné náklady	0	65,87
544 - Zmluvné pokuty a penále	0	65,87

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 935 610,49 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 755 948,14 €. Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 034 571,27 €
- sociálne náklady vo výške 433 116,17 €
- opravy a údržby vo výške 634 405,23 €
- služby vo výške 51 006,78 €
- odpisy vo výške 33 375,96. €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 104 923,38 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Evidovaný krátkodobý majetok	622 857,50	751

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 Základnej školy s materskou školou na rok 2018 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2017, uznesením číslo 259, 260/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena – RO 1 účelovo určené prostriedky k 28.02.2018 - schválená dňa 14.03.2018 uznesením č. 283/2018
- druhá zmena – RO 2 schválená dňa 14.03.2018 uznesením č. 284/2018
- tretia zmena – RO 6 schválená dňa 11. 10. 2018 uznesením č. 339/2018
- štvrtá zmena – RO 7 účelovo určené prostriedky k 30.12.2018 - schválená dňa 26.02.2019 uznesením č. 39/2019
- piata zmena – RO 8 starostu obce k 31.12.2018 - schválená dňa 26.02.2019 uznesením č. 40/2019

Rozpočet obce bol upravovaný priebežne pri poskytnutí bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

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.