

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	055 66 Smolník 528
IČO	42 100 500
Dátum zriadenia	01. 04. 2008
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Smolník
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad, č. 1, 055 66 Smolník
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mikuláš Barna
Funkcia	Riaditeľ ZŠ s MŠ Smolník
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Matej Kravec
Funkcia	Zástupca riaditeľa pre ZŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia

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	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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania.**

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené **vnútorným predpisom č. 1/2016**
Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto :

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6 rokov	16,67 %
2	8 rokov	12,50 %
3	12 rokov	8,33 %
4	40 rokov	2,50 %

Drobný nehmotný majetok od 1,- € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch.

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
- 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, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s 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)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku a osôb

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva č. 2707001751 - majetok	94,36 € / rok (do výšky 6.041,-- €)
Poistná zmluva č. 9160071852 - majetok	33,40 € / rok (do výšky 3.286,-- €)
Poistná zmluva č. 2707001709 - majetok	296,16 € / rok (do výšky 11.669,-- €)
Poistná zmluva č. 2707001906 - majetok	134,95 € / rok (do výšky 13.264,-- €)
Poistná zmluva č. 2707001893 – poistenie osôb	756,00 € / rok (do výšky 7.000,-- €)
Poistná zmluva č. 9140007338 – úrazové poistenie	127,92 € / rok (do výšky 3.100,-- €)

Poistné zmluvy sú uzavreté s poisťovňou UNIQA, a.s., Lazaretská 15, Bratislava. Majetok je poistený pre prípad krádeže, požiaru, živelné pohromy, vandalizmu.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	3.261,50 €
Budovy, stavby	725.542,24 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	84.078,47 €

Na účte 022 je vykázaný prírastok vo výške 8.635,17 €, ktorý vznikol zaradením do používania nových kotlov v kotolni - budova č. 526 (MŠ) po požiari. Kapitálové prostriedky ZŠ s MŠ Smolník poskytol zriaďovateľ – OcÚ Smolník.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy (krátkodobé pohľadávky)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315 100	65	54,14 €	Preplatok za elektrickú energiu – rok 2018 - ŠJ
378 ŠJ	81	155,64 €	Nedoplatky za odobraté obedy - ŠJ
S P O L U :	60	209,78 €	

b) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadok 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:	363,93 €	209,78 €
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
- neuhradené obedy v ŠJ	324,91 €	155,64 €
- preplatok za elektrickú energiu	39,02 €	54,14 €

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku (riadok 085 Súvahy)

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Bankový účet – účet Sociálneho fondu	1.166,23 €	982,59 €
Bankový účet – sponzorský (depozit mzdy a odvody 12/2018)	28.873,10 €	27.886,95 €
Bankový účet – potravinový (ŠJ)	11,65 €	2,00 €
Bankový účet - výdavkový	0,00 €	10,00 €
S P O L U :	30.050,98 €	28.881,54 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu	1.529,63 €	1.455,95 €
z toho : - predplatné - časopisy	244,57 €	326,95 €
- poisťné zmluvy	746,98 €	831,56 €
- služby	538,08 €	297,44 €

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
428 – konečný zostatok - 1.282,25 €	Konečný zostatok k 31. 12. 2017
428 – oprava chýb - 365,23 €	Opravy na účte 472 a 324
428 – VH 2017 + 602,06 €	Výsledok hospodárenia – rok 2017
428 – konečný zostatok - 1.045,42 €	Konečný zostatok k 31. 12. 2018

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 - 7

Popis a predpokladaný rok použitia rezervy	Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky vo výške 360,- €		2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č. 8 : záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	1.203,04 €	982,59 €
- záväzky zo sociálneho fondu	1.203,04 €	982,59 €
Krátkodobé záväzky z toho:	30.448,59 €	29.269,62 €
- záväzky voči dodávateľom	1.517,97 €	1.291,38 €
- záväzky voči zamestnancom	15.635,70 €	15.616,35 €
- záväzky voči poisťovniam	10.800,57 €	10.167,07 €
- záväzky voči daňovému úradu	2.044,64 €	1.908,58 €
- ostatné záväzky	449,71 €	286,24 €

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu :	1.521,10 €	1.447,34 €
z toho : predplatné časopisy	244,57 €	326,95 €
poistné zmluvy	746,98 €	831,56 €
ostatné služby	529,55 €	288,83 €

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Kapitálový transfer poskytnutý z Ministerstva vnútra SR na podporu sociálnych a kultúrnych potrieb riešenia mimoriadne nepriaznivých situácií rómskej komunity	16.499,98 €	16.499,98 €

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis 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		
602 - Tržby z predaja služieb	26.297,13 €	23.102,43 €
- Poplatky od rodičov MŠ a ŠKD	1.626,36 €	1.623,02 €
- Strava - réžia	5.791,86 €	5.214,48 €
- školská jedáleň	18.878,91 €	16.264,93 €
b) 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	72.397,59 €	80.881,32 €
- bežný transfer na školský klub	6.472,04 €	11.264,36 €
- bežný transfer na školskú jedáleň	26.068,07 €	26.265,69 €
- bežný transfer na materskú školu	39.857,48 €	43.351,27 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	18.379,43 €	13.400,17 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	311.390,02 €	325.273,00 €
- bežný transfer na prenesený výkon	291.504,73 €	319.585,50 €
- ostatné	19.885,29 €	5.687,50 €
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
Rezerva na overenie účtovnej závierky	360,- €	360,- €

Celková výška výnosov k 31. 12. 2018 bola vykázaná vo výške 465.361,63 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 442.721,96 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšenými transfermi zo ŠR (normatívne a nenormatívne finančné prostriedky) a zvýšenými transfermi od zriaďovateľa (originálne kompetencie).

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy :

- Výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 325.273,00 € (účet 693)
- Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 101.199,31 € (účet 691)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	35.810,33 €	30.722,73 €
501 - Spotreba materiálu		
502 - Spotreba energie	21.128,90 €	20.697,67 €
- elektrická energia	5.362,95 €	5.389,20 €
- voda	615,17 €	634,74 €
- koks	14.642,75 €	13.748,73 €
- palivové drevo	508,03 €	925,00 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	737,00 €	1.056,00 €
512 - Cestovné	1.097,00 €	1.203,57 €
518 - Ostatné služby	7.598,74 €	9.867,07 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	242.122,66 €	253.966,54 €
524 - Záonné sociálne náklady	84.703,13 €	90.310,49 €
527 - Záonné sociálne náklady	7.946,35 €	11.883,64 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	151,00 €	234,-- €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	18.379,43 €	13.400,17 €
553 - Tvorba ostatných rezerv	360,00 €	360,00 €
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	818,80 €	1.212,00 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	9.539,50 €	19.935,71 €
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11.687,76 €	10.119,91 €

Celková výška nákladov k 31. 12. 2018 bola vykázaná vo výške 465.023,64 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 442.119,26 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšenými nákladmi na mzdy, na zákonne sociálne poistenie, na zákonné sociálne náklady a na náklady z odvodu príjmov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady :

- Mzdové náklady vo výške 253.966,54 € (účet 521)
- Záonné sociálne poistenie výške 90.310,49 € (účet 524)
- Záonné sociálne poistenie vo výške 11.883,64 € (účet 527)
- Spotreba materiálu vo výške 30.722,73 € (účet 501)
- Spotreba energie vo výške 20.697,67 € (účet 502)
- Náklady z odvodu príjmov vo výške 19.935,71 € + 54,14 € (účet 588 + účet 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný majetok (účet 751)	155.869,39 €	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet **rozpočtovej organizácie** bol schválený **obecným** zastupiteľstvom dňa 29. 12. 2017 uznesením č. 82/2017.

Zmeny rozpočtu :

- prvá zmena schválená dňa 28. 09. 2018 uznesením č. 52/2018

Čl. X

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.