

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Oravská Lesná
Sídlo účtovnej jednotky	Oravská Lesná 299
IČO	31902952
Dátum zriadenia	01.01.1995
Spôsob zriadenia	Právny subjekt
Názov zriaďovateľa	Obec Oravská Lesná
Sídlo zriaďovateľa	Oravská Lesná
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	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslav Kvak – riaditeľ ZŠ
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eva Demková, Ing. Mária Kvaková
Funkcia	Zástupca pre 1-4 roč. zástupca pre 5-9 roč.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	60,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	64
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ – Základná škola 1-4 (kód 121)
	ZŠ – Základná škola 5-9 (kód 211)
	ŠJ - Školská jedáleň pri ZŠ (kód 603)
	ŠKD – Školský klub detí (kód 501)
	MŠ – Materská škola (kód 111)
	ŠJ – Školská jedáleň pri MŠ (kód 601)

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky,	menovitou hodnotou záväzku
i) 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 dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Alebo napr. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 nehmotný majetok od 35,00 Eur do 2400,00 Eur, 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 35,00. Eur do 1700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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

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 - V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 882884,41 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy (Telocvična) na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku do správy zo dňa 31.08 2018.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova ZŠ	požiar, živelné, vodv. škody	1 662 547,00
Budova MŠ	požiar, živelné, vodv. škody	1 010 176,00
Ihrisko	krádež, vandalizmus	58 228,10
Počítače	Poškodenie, krádež	24 384,68
Telocvična	Požiar, živelné, škody	900 000,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	601,34
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	32667,94
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky - Budovy, Stavby	1547383,42

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Projekt komplexný poradenský systém	1950,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) 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
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za nájom	0	180,00	180,00

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 pohľadávka vo výške 180,00 € je za nájom nebytových priestorov.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	180,00	0
-		

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty - 221		
Depozit	85587,40	81352,67
Sociálny fond	3635,67	3797,89
Školská jedáleň	14905,65	14169,63
BÚ-projekt asistent	3437,10	
SPOLU:	107565,82	99320,18

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:		
- poistné	2434,78	2171,42
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- poistné	1984,73	1721,37

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
NevysporiadanýHV minulých rokov	724,06			-1098,09	-374,03	
HV za účtovné obdobie	-1098,09	-274,32		1098,09	-274,32	
Výsledok hospodárenia	-374,03				-648,35	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 -v tejto časti súvahy sa nachádzajú záväzky sociálneho fondu, mzdy, odvody, zrážky a dane za mesiac december

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	3635,67	3797,89
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom – účet 321	274,32	0,00
- záväzky voči zamestnancom – účet 331	47133,44	44653,12
- záväzky voči poisťovniám – účet 336	31115,96	29735,75
- záväzky voči daňovému úradu – účet 342	6232,03	5861,02
- záväzky voči štátnemu rozpočtu – projekt asistent	3437,10	0,00
- ostatné záväzky – zrážky – účet 379	14786,55	14101,66

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 z toho:	106214,40	104982,65
- strava		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky z toho:	119,82	156,82
-		
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 z toho:		
- bežný transfer na školský klub	20808,00	24752,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	99248,00	87902,00
- bežný transfer na materskú školu	161215,00	153424,00
- bežný transfer na základnú školu	4132,00	51288,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	32341,00	28307,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na ZŠ	906070,00	910585,00
- bežný transfer na MŠ	8484,00	
-		
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:	18793,00	0,00
-		
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 z toho:	3045,00	801,00
-		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	7403,00	7730,00
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1434354,00€, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1371280,00 €.

Nárast výnosov bol spôsobený:

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1232,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, do EÚ o výške 18793,00 € (účet 695)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 43185,00 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 4034,00 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov mimo verejnej správy vo výške 2244,00 € (účet 697)

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	55878,00	39750,00
501 – Spotreba potravín	76132,00	79653,00
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	34512,00	145802,00
- oprava xxx		
512 – Cestovné	288,00	198,00

Základná škola s materskou školou Oravská Lesná 299
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

513 - Náklady na reprezentáciu	2076,00	197,00
518 - Ostatné služby	29137,00	19739,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	724218,00	687665,00
524 - Záonné sociálne náklady	274879,00	240826,00
525 - Ostatné sociálne náklady	10696,00	10291,00
527 - Záonné sociálne náklady	22699,00	20109,00
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1342,00	1321,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	28892,00	28307,00
- odpisy z cudzích zdrojov	3449,00	1750,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	4245,00	4169,00
-		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	35713,00	33186,00
- predpis odvodu príjmov RO		
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - HN	528,00	1134,00
-		
h) dane z príjmov	22,00	29,00
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1434628,00 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1372348,00 €.

Nárast nákladov bol spôsobený:

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 36552,00 €
- sociálne náklady vo výške 37048,00 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	307432,00	Poistenie, kamerový systém
Učebné pomôcky	93199,00	Poistenie, kamerový systém

Čl. IX

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 08.12.2017 uznesením č.81/2017 písm. b)

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---|-----------------------|
| - prvá zmena schválená dňa 16.02.2018 | uznesením č. 10/2018 |
| - druhá zmena schválená dňa 18.05.2018 | uznesením č. 37/2018 |
| - tretia zmena schválená dňa 16.08.2018 | uznesením č. 71/2018 |
| - štvrtá zmena schválená dňa 10.12.2018 | uznesením č. 109/2018 |

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.