

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLU JÁNA AMOSA KOMENSKÉHO V LEDNICI
Sídlo účtovnej jednotky	020 63 Lednica č. 350, okres Púchov
IČO	36125571
Dátum zriadenia	01. 01. 2006
Spôsob zriadenia	RO - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Lednica
Sídlo zriaďovateľa	020 63 Lednica č. 232
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	Vyučovanie a výchova žiakov podľa vyhlášky o základných školách podľa osnov vydaných MŠ SR. Zabezpečenie predškolskej výchovy detí. Zabezpečenie stravovania. Vykonávanie ďalších činností podľa všeobecne záväzných predpisov.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Gabriela Cyprianová
Funkcia	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, MŠ, ŠJ

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

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 získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 rezervy	menovitou 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 odo dňa jeho zaradenia do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	25,0
2	6 rokov	16,7
3	8 rokov	12,5
4	12 rokov	8,4
5	20 rokov	5,0
6	40 rokov	2,5

Drobný nehmotný majetok od 33,00 € do 2 400,00 €, 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 33,00 € do 1 700,00 €, 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 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 vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- 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)

Textová časť k tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 6 196,52 € zo september 2013.

Tech. zod. Budova MŠ - rekonštrukcia WC, majetok bol zaradený v r. 2013 do evidencie majetku, ale nedopatrením sa uvedenú suma majetku neevidovala v účtovníctve. Pri prechode z účt. programu VEMA do účt. programu Made URBIS (r.2014) sa uvedený majetok celý odpísal. Uvedené je opravené.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý a krátkodobý majetok	PPO1-Komplexné poistenie podnikateľov	€ 100,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	1 671,62 €
Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Budovy	153 144,33 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 494,62 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4 Iné pohľadávky a Ostatné pohľadávky (predpis stravného)

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 567,79 €	921,51 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU JÁNA AMOSA KOMENSKÉHO V LEDNICI
020 63 LEDNICA č. 350

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny		54,40 €
Bankové účty	27 853,34 €	32 611,81 €

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:		
- predplatné	406,40 €	1 171,12 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	0,00 €	0,00 €	Nevypriadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Textová časť k tabuľke č.8 - Krátkodobé záväzky

- Dlhodobé záväzky

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 454,06 €	2 235,25 €
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	597,63 €	658,47 €
- záväzky voči zamestnancom	15 414,29 €	15 985,23 €
- záväzky voči poisťovniam	10 045,98 €	10 445,72 €
- záväzky voči daňovému úradu	2 109,86 €	2 296,69 €
- ostatné záväzky		3 483,29 €

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

- Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	28 167,76 €	33 161,23 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	2 454,06 €	2 235,25 €

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU JÁNA AMOSA KOMENSKÉHO V LEDNICI
020 63 LEDNICA č. 350

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	2 454,06 €	2 235,25 €	Záväzky zo sociálneho fondu

d) 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- Rekonštrukcia toaliet	3 439,04 €	

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
- Rekonštrukcia toaliet	3 439,04 €	

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	26 820,62 €	16 208,32 €
602 Tržby z predaja služieb:		
- školné	2 385,00 €	1 615,00 €
- strava	24 375,62 €	14 533,32 €
- energie	60,00 €	60,00 €
b) aktivácia	223,30 €	0,00 €
622 Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
- Vnútroorganizačné služby (strava)	223,30 €	
c) ostatné výnosy z prevádzkových činností	730,21 €	1 358,30 €
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:		
- preplatok, dobropis	730,21 €	1 358,30 €
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	402 278,29 €	367 053,45 €
691 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC:		
- bežný transfer na materskú školu	53 008,00 €	53 173,00 €
- bežný transfer na školskú jedáleň	26 562,00 €	31 064,00 €
- bežný transfer na školský klub detí	19 499,00 €	4 081,00 €
- bežný transfer z obce	8 277,23 €	7 693,04 €
692 Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 757,60 €	2 768,11 €
693 Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer zo ŠR	289 416,98 €	268 274,30 €
694 Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	2 757,48 €	

ZÁKLADNÁ ŠKOLA S MATERSKOU ŠKOLOU JÁNA AMOSA KOMENSKÉHO V LEDNICI
020 63 LEDNICA č. 350

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 430 052,42 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 384 620,07 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby za vlastné výkony a tovar vo výške 10 612,30 € (účet 602)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 21 142,68 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 11 335,19 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 2 757,48 € (účet 694)

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	44 473,02 €	46 988,01 €
501 Spotreba materiálu	38 166,07 €	41 274,22 €
502 Spotreba energie: - elektrická energia - voda	6 306,95 €	5 239,79 € 474,00 €
b) služby	29 581,78 €	9 291,89 €
511 Opravy a udržiavanie: - oprava kanc. stroj. a zar. - oprava budovy a objekty	561,66 € 12 356,80 €	462,90 €
512 Cestovné	1 387,93 €	758,55 €
518 Ostatné služb:	15 312,89 €	8 070,44 €
c) osobné náklady	335 254,22 €	313 479,43 €
521 Mzdové náklady	242 299,08 €	228 628,20 €
524 Zákonné sociálne náklady	85 044,00 €	79 622,09 €
525 Ostatné sociálne náklady	1 573,68 €	1 467,44 €
527 Zákonné sociálne náklady	6 035,08 €	3 439,07 €
528 Ostatné sociálne náklady	314,61 €	322,63 €
d) dane a poplatky	380,00 €	465,71 €
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	380,00 €	465,71 €
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 084,40 €	4 238,06 €
545 Ostatné, pokuty, penále a úroky z omeškania		352,18 €
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 084,40 €	3 885,88 €
f) odpisy, rezervy a opravné položky	5 515,08 €	2 768,11 €
551 Odpisy DNM a DHM:	5 515,08 €	2 768,11 €
g) finančné náklady	723,77 €	470,09 €
568 Ostatné finančné náklady:	723,77 €	470,09 €
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	11 040,15 €	6 918,77 €
588 - Náklady z odvodu príjmov:	11 040,15 €	6 918,77 €

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 430 052,42 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 384 620,07 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- opravy a udržiavanie vo výške 12 455,56 € (511)
- ostatné služby vo výške 7 204,95 € (518)
- mzdové náklady vo výške 13 670,88 € (521)
- sociálne náklady vo výške 8 006,69 € (524, 527)
- odpisy vo výške 2 746,97 € (551)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 4 121,38 € (588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii	20 684,77 €	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **13.12.2017** uznesením č.: **63/VI/2017**

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa **27.06.2018** uznesením č.: **24/II/2018**
- druhá zmena schválená dňa **30.11.2018** uznesením č.: **61/I/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.

Vypracoval: Mgr. Marianna Chovancová

V Lednici, dňa 28.2.2019