

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hôrky
Sídlo účtovnej jednotky	Hôrky 200, 010 04 Žilina
IČO	37814508
Dátum zriadenia	01.10.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Hôrky
Sídlo zriaďovateľa	Hôrky 111, 010 04 Žilina
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) Funkcia	Mgr. Jana Hübnerová, riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Jana Schubertová, zástupkyňa riaditeľky ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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 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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

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

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisovej skupiny 1.-8. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 8. 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
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40
7	60	1/60
8	80	1/80

Drobný nehmotný majetok od 332 € do 2.400 €, 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 332 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Majetok do 332 € sa neeviduje, príp.sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky zaeviduje do operatívnej evidencie.

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 |
| - 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 :

- Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 2.200 €, ktorý vznikol zaradením dlhodobého hmotného majetku
- Na účte 042 je vykázaný prírastok v sume 3.444 €, ktorý vznikol obstaraním dlhodobého hmotného majetku
- Na účte 042 je vykázaný úbytok v sume 2.576 €, ktorý vznikol opravou účtovania z roku 2015, kedy bol chybné na účet 042 účtovaný náklad, ktorý mal byť v danom čase účtovaný ako bežný výdavok a bežný náklad v triede T5

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	24.904,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky (účet)	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Ostatné pohľadávky (315)	065	1.062,82	Pohľadávka v ŠJ za stravné a réžiu
Spolu:		1.062,82	

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

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú krátkodobými pohľadávkami

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky:	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z toho:	1.062,82	17.050,96	0
- poskytnuté prevádzkové preddávky	0	13.584,00	0
- pohľadávky za stravné a réžiu v ŠJ	1.062,82	887,15	0
- vyrovnanie T5 a T6 v ŠJ	0	2.579,81	0

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

Textová časť k tabuľke č.4 : všetky uvedené pohľadávky sú pohľadávkami so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	1.062,82	17.050,96
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1.062,82	17.050,96
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny (213 AU)	176,40	67,60
Bankové účty (221 AU)	78.691,95	77.441,38
Výdavkový rozpočtový účet (222)	10,12	24,68
Príjmový rozpočtový účet (223)	0	0
Spolu	78.878,47	77.533,66

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 (381) spolu z toho:	1.137,30	1.089,81
Poistné	368,22	368,22
Predplatné	6,48	200,30
Licencie SW	762,60	521,29
Príjmy budúcich období (385) spolu	0,0	0,0
Spolu:	1.137,30	1.089,81

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	10.735,52	0	2.760,50	13.470,14	21.445,16	Na účte 428 je naúčtované: • preúčtovaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období • oprava nevýznamných chýb účtovania
Výsledok hospodárenia	13.470,14	-23.755,72		-13.470,14	-23.755,72	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti v aktuálnom účtovnom období

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7 : Organizácia v roku 2018 žiadne rezervy nevytvárala.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : všetky záväzky organizácie sú v lehote splatnosti . Chybou SW bolo vyrovnanie T5 a T6 v školskej jedálni nasmerované v súvahe medzi dlhodobé záväzky, v tabuľkách k individuálnej účtovnej závierke sú tieto záväzky vykázané správne medzi krátkodobými

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	4.569,06	4.984,85
- záväzky zo sociálneho fondu	4.569,06	4.984,85
Krátkodobé záväzky z toho:	76.023,00	66.158,62
- záväzky voči dodávateľom	418,82	837,79
- záväzky voči stravníkom v ŠJ	10.004,52	7 492,95
- záväzky voči zamestnancom	32.354,19	33.761,98
- záväzky voči poisťovniam	19.461,68	20.260,71
- záväzky voči daňovému úradu	3.410,64	3.651,11
- ostatné záväzky- zrážka pre odborovú organ.	16,23	54,08
- ostatné záväzky-vyrovnanie T5a T6 v ŠJ	10 256,92	0
- transfer od subjektu mimo VS	100,00	100,00

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

Textová časť k tabuľke č.8 : záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, záväzky zo SF sú so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do päť rokov.

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	80.592,06	71.143,47
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	76.023,00	66.158,62
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	4.569,06	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	4.984,85

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
Závazky zo sociálneho fondu (472)	4.569,06	4.984,85	Závazky zo SF
Dodávatelia (321)	418,82	837,79	Za dodané služby – faktúry došlé po 31.12.2018
Prijaté preddavky (324)	10.004,52	7.492,95	Preddavky na stravné v ŠJ
Iné záväzky (379 AU)	10.256,92	0	vyrovnanie T5 a T6 v ŠJ
Iné záväzky (379 AU)	16,23	54,08	zrážky zamestnancov pre odborovú organizáciu a DDP za 12/2018
Zamestnanci (331)	32.259,09	33.761,98	Mzdy za 12/2018
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	95,10	0	Závazky voči zamestnancom - cestovné 12/2018
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	19.461,68	20.260,71	Odvody do SP a ZP za 12/2018
Ostatné priame dane (342)	3.410,64	3.651,11	Preddavky na daň za 12/2018
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS (372)	100,00	100,00	Prijaté prostriedky na sponzorskom účte
Spolu:	80.592,06	71.143,47	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období (383) spolu :	0,0	0,0
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	9.937,05	8.795,68
Výnosy z nespotrebovaných bežných transferov zo ŠR	1.047,36	968,66
Zúčtovaný KT od subjektu mimo VS do výnosov budúcich období	8.889,69	7.827,02
Spolu	9.937,05	8.795,68

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	153.098,50	155.686,70
602 – Tržby z predaja služieb		
- poplatky MŠ	11.689,00	11.126,00
- poplatky ŠKD	12.780,00	9.805,00
- poplatky CVČ	0	0
- réžia ŠJ	43.008,70	41.142,60
- vlastné príjmy ZŠ	150,00	189,02
- strava	85.470,80	93.424,08
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	933.049,38	861.878,75
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	345.289,63	329.108,51
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		

- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	265,20	265,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na mzdy, odvody, prevádzku,...	581.257,22	531.413,66
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - výnosy z darov	5.100,00	341,50
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.137,33	749,88
d) ostatné výnosy	4.273,01	4.618,13
648 - ostatné výnosy - preplatky z RZZP, preplatky odvodov z minulých období, dobropisy, výnos z poistného plnenia	4.273,01	4.618,13

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1.090.420,89 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1.022.183,58 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšenými výnosmi z transferov z dotácií a zvýšenými vlastnými príjmami z poplatkov MŠ, ŠK a z réžie ŠJ

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby z predaja služieb vo výške 153.098,50 € (účet 602)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 581.257,22 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa, z vlastných príjmov vo výške 345.289,63 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 265,20 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy vo výške 5.100,00 € (účet 697)
- výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 1.137,33 € (účet 698)
- ostatné výnosy vo výške 4.273,01 € (účet 648)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	200.362,96	159.602,96
501 - Spotreba materiálu	142.279,13	119.885,48
502 - Spotreba energie	58.083,83	39.717,48
- elektrická energia	21.360,00	231,10
- plyn	34.822,08	37.442,88
- voda	1.901,75	2.043,50
b) služby	61.632,64	45.442,38
511 - Opravy a udržiavanie	42.006,55	32.073,54
512 - Cestovné	1.418,26	302,86
518 - Ostatné služby	18.207,83	13.065,98
c) osobné náklady	748.351,53	701.219,32
521 - Mzdové náklady	542.959,16	510.211,58
524 - Záonné sociálne náklady	188.115,22	176.450,38
527 - Záonné sociálne náklady	17.277,15	14.557,36
d) dane a poplatky	823,25	823,25
538 - Ostatné dane a poplatky	823,25	823,25
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1.402,53	1.015,08
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	1.402,53	1.015,08
f) finančné náklady	2.009,03	2.238,26
568 - Ostatné finančné náklady – poistné, poplatky banke	2.009,03	2.238,26
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	71.480,75	69.265,89
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO - predpis budúceho odvodu príjmov	71.480,75 0	69.265,89 0
h) ostatné náklady	28.113,92	29.106,30
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	28.113,92	29.106,30

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1.114.176,61 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1.008.713,44 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením miezd a odvodov zamestnancov a väčšími investíciami do materiálo-technického zabezpečenia školy

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 542.959,16 €
- sociálne náklady vo výške 205.392,37 €
- spotreba materiálu a energií vo výške 200.362,96 €
- poplatky za služby- opravy, cestovné, telekomunikačné služby, iné... vo výške 61.632,64 €
- odpisy vo výške 1.402,53 €
- finančné náklady vo výške 2.009,03 € (účet 568)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 71.480,75 € (účet 588)
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 28.113,92 € (účet 548)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota majetku	Účet
Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	277.399,26	771 - 774

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 11.12.2017 uznesením č. 280/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 31.3.2018
- druhá zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 30.09.2018
- tretia zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 27.12.2018
- štvrtá zmena schválená rozpočtovým opatrením dňa 31.12.2018

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15 – organizácia nevykazuje dlh..

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.