

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Oravská Polhora 130
Sídlo účtovnej jednotky	029 47 Oravská Polhora 130
IČO	37810332
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Obec Oravská Polhora podľa §2 ods. 3 zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC a na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva zriaďuje samostatnú rozpočtovú organizáciu.
Názov zriaďovateľa	Obec Oravská Polhora
Sídlo zriaďovateľa	029 47 Oravská Polhora 454
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	a/ Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania žiakom v povinnej školskej dochádzke. b/ Materská škola dopĺňa rodinnú výchovu o výchovno-vzdelávaciu činnosť. c/ Školská jedáleň zabezpečuje stravovanie žiakov a pracovníkov školských zariadení. d/ Školský klub detí zabezpečuje pre žiakov výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jolana Tarčáková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Ing. Pavol Vajdečka
Funkcia	zástupca riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	53
- počet vedúcich zamestnancov	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

ZŠ – Základná škola

MŠ – Materská škola

ŠJ – Školská jedáleň

ŠKD – Školský klub detí

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. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	12	8,33
4	12	8,33
5	40	2,50
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1,00€ do 2.399,99€, 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 1,00€ do 1.699,00€, 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 |

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej ani vedľajšej činnosti.

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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 - neboli vykázané žiadne prírastky

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Poistenie budov a stavby	Živelné poistenie do výšky 3.500.000€	1.184,00 €
Poistenie technológie kotolne	Poistná suma 162.000€	397,39 €
Poistenie drobného hmotného majetku		222,08 €

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	

Základná škola s materskou školou Oravská Polhora 130
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	845.597,06

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2, žiadne opravné položky ani poistenie zásob

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy, žiadne významné pohľadávky

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty		
221 – depozit	87.016,73	79 803,34
221 – sociálny fond	5.490,99	4 177,55
221 – školská jedáleň	2.749,48	2 182,93
221 – grantový účet	0	0
222 – výdavkový účet	0	0
223 – príjmový účet	0	0

4. 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:	62,73	62,73
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

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 VH minulých rokov	11.078,16				11.078,16	
VH za účtovné obdobie	0,00				0,00	
Výsledok hospodárenia	11.078,16				11.078,16	

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Na rok 2018 podľa usmernenia MF SR v RO sa rezervy na dovolenky a odvody tvoriť nemusia, nakoľko RO nie sú zriadené na podnikateľské účely.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	5.490,99	4.177,55
- záväzky zo sociálneho fondu	5.490,99	4.177,55
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	91.162,91	82.919,83
- záväzky voči dodávateľom	991,49	560,32
- záväzky voči zamestnancom	48.311,99	43.851,79
- záväzky voči poisťovniam	30.490,31	28.281,44
- záväzky voči daňovému úradu	6.692,48	6.278,09
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	1.838,93	1.222,49
- ostatné záväzky	2.837,71	2.725,70

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	96.653,90	87.097,38
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	91.162,91	82.919,83
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	5.490,99	4.177,55
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

3. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	80,61	62,73

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		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	32.642,65	30.488,25
- strava		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		

Základná škola s materskou školou Oravská Polhora 130
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
g) 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:	194.651,29	170.969,82
- bežný transfer na školský klub	13.492,00	
- bežný transfer na školskú jedáleň	72.625,40	
- bežný transfer na materskú školu	90.369,00	
- bežný transfer na základnú školu	18.164,89	
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	43.281,00	43.281,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa - odpisy		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	750.604,24	712.819,53
- bežný transfer na ZŠ	699.555,00	
- bežný transfer na AU	20.160,00	
- bežný transfer na VP	11.443,00	
- bežný transfer na HN	2.757,35	
- bežný transfer na predškolač MŠ	4.024,00	
- bežný transfer na LK	7.050,00	
- bežný transfer na ŠvP	1.600,00	
- bežný transfer na učebnice	60,00	
- bežný transfer na odchodné	1.712,00	
- bežný transfer na SZP	2.050,00	
-		
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:	24.141,57	0,00
- projekt Inklúzia		
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:	21.527,15	592,25
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
-		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		
648 - Ostatné výnosy:	10.842,05	12.286,82
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti :		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti:		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1.077.689,95€, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 970.437,67€.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 750.604,24€ (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 194.651,29 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 43.281,00 € (účet 692)

Základná škola s materskou školou Oravská Polhora 130
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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 z toho:	107.895,00	83.342,64
502 - Spotreba energie z toho:	15.545,51	14.634,35
- elektrická energia	13.094,68	
- voda	2.450,83	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	15.474,52	8.765,04
512 - Cestovné	1.350,44	1.341,63
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby z toho:	31.307,95	30.278,01
- licencie	138,00	
- nájomné	151,70	
- doprava, preprava	8.361,26	
- poradenstvo	671,20	
- školenia	2.135,55	
- telek. a pošt. Služby	1.979,72	
- kultúrne a športové podujatia	10.483,50	
- ostatné služby	7.387,02	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	605.325,62	551.930,72
524 - Zákonné sociálne náklady	212.839,19	193.548,28
525 - Ostatné sociálne náklady		
527 - Zákonné sociálne náklady	27.714,99	24.148,21
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky:	605,60	524,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	43.281,00	43.281,00
- odpisy z vlastných zdrojov	12.137,20	
- odpisy z cudzích zdrojov	31.143,80	
553 - Tvorba ostatných rezerv:		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek:		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely:		
562 - Úroky:		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	2.750,73	3.347,77
- poistenie	2.609,71	
- bankové poplatky	141,02	
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody:		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC:		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy:		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy:		
587 - Náklady na ostatné transfery:		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	10.842,05	12.286,82
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM:		
542 - Predaný materiál:		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania:		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania:		

Základná škola s materskou školou Oravská Polhora 130
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

546 - Odpis pohľadávky:		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:	2.757,35	3.008,60
549 - Manká a škody:		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1.077.689,95 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 970.437,67 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 605.325,62 €
- sociálne náklady vo výške 212.839,19 €
- náklady na materiál vo výške 107.895,00 €
- odpisy vo výške 43.281,00 €
- ostatné služby vo výške 31.307,95 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- 1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi** - organizácia nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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 15. decembra 2017 uznesením č. 9/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.12.2018 uznesením č. 8/2018

Čl. VII

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

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.