

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Ul. Komenského 6, Sp. Vlachy
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 6, Spišské Vlachy
IČO	35543931
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišské Vlachy
Sídlo zriaďovateľa	Spišské Vlachy, SNP 34
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	Základné školstvo – poskytuje základné vzdelanie
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Helena Šofranková Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca(meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Vrábľová zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	45 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, Školský klub detí, Školská jedáleň

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
------------	-------------	--	--------------------

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) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
g) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
l) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
m) 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.
n) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

V prvom roku odpisovania sa hmotný majetok zaradiť v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 o dani z príjmov.

Doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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	30	1/30
6	60	1/60

Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.

Hmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie alebo pri zrýchlenom odpisovaní do výšky zvýšenej zostatkovej ceny. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, **počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania** do konca tohto zdaňovacieho obdobia.

Ak počas doby odpisovania hmotného majetku

- a) nebolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku
- b) pri vykonaní technického zhodnotenia alebo skrátení doby odpisovania sa hmotný majetok doodpisuje do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie platnou ročnou odpisovou sadzbou alebo do výšky zostatkovej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny koeficientom pre príslušnú odpisovú skupinu. Vykonaním technického zhodnotenia sa doba odpisovania predĺži o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu odpisov.

Ročný odpis a pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Pri evidencii majetku postupujeme nasledovne:

Drobný hmotný majetok 0,01 € do 20,00 € sa účtuje na účet 501 - spotreba materiálu, do evidencie majetku sa zväčša nezaradzuje.

Drobný hmotný majetok od 20,01 € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtujeme do spotreby materiálu na účte 501 a evidujeme na podsúvahových účtoch 77701 – 77206.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700,00 € účtujeme na účtoch 021, 022, 031.

Drobný nehmotný majetok od 20,01 Eur do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa 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

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).

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 vo sume **85.557,76 €**, ktorý na základe Uznesenia č. 387/VII/2018 zo 47. zasadnutia MsZ zo dňa 10. júla 2018 vznikol zverením nehnuteľného majetku Mesta Spišské Vlachy do správy správcovi, ktorým je Základná škola Spišské Vlachy, Komenského 6. Správcovi bola zverená stavba na parcele č. 1823/19, charakteristika: Multifunkčné ihrisko. Majetok je obstaraný čiastočne z prostriedkov zriaďovateľa vo výške **45.725,06 €** a čiastočne z prostriedkov ŠR vo výške **39.832,70 €**.

Na účte 022* Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vznikol prírastok kúpou dlhodobého hmotného majetku do školskej jedálne, konkrétne Elektrickej pece – trojrúry vo výške **3.084,44 €**.

Vykázaný úbytok na účet 022* v sume 2.123,56 € vznikol vyradením majetku školskej jedálne na základe rozhodnutia č. 23/M/2018.

Na účte 042 je vykázaná nedokončená stavba:

- Učebňa na školskom dvore v sume **13.993,83 €**.

V roku 2018 boli zrealizované práce v rámci schváleného projektu „Rozvoj výchovy a vzdelávania v oblasti telesnej a športovej výchovy formou dostavby, rekonštrukcie alebo výstavby novej telocvične na rok 2017“ a to zateplením strešného plášťa tepelnou izoláciou na báze polystyrénu a celková rekonštrukcia ústredného kúrenia v budove telocvične vrátane výmeny vykurovacích telies a zabudovania teplovzdušnej jednotky, ktorá plní funkciu vykurovania a vetrania cvičebného priestoru v celkovej výške **114.500,- €** z dotácie MŠVVaŠ a z vlastných zdrojov vo výške **28.625,- €** a práce navyše vo výške **4.066,80**.

Ďalšou realizovanou stavbou v roku 2018 na základe schváleného projektu „Odstránenie stavebných bariér v školách, ktoré navštevujú žiaci so zdravotným postihnutím 2018“ boli uskutočnené stavebné práce z dotácie MŠVVaŠ vo výške **8.984,30 €** a z vlastných finančných prostriedkov vo výške **750,- €**. Výsledkom projektu je zabezpečenie bezbariérových vstupov do pavilónov B a C, pre žiakov so zdravotným postihnutím.

Na účte 031* účtovná jednotka vykazuje prírastok vo výške 1.853,70 €. Na základe výpisu z uznesenia zo 47. zasadnutia MsZ zo dňa 10. júla 2018 a uznesením č. 387/VII/2018 zveruje Mesto Spišské Vlachy do správy pozemok, druh pozemku ostatná plocha, parcelné číslo 1823/19, vo výmere 1002 m² (pozemok pod multifunkčným ihriskom).

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok	2.049,60
Poistenie elektroniky	33,24

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

Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	Suma
Pozemky	54.743,14
Budovy, stavby	491.792,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	72.615,34
Drobný dlhodobý hmotný majetok ESF	2.440,61
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	566.847,95

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

Majetok, ku ktorému ne má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke (Modernizácia vzdelávacieho procesu) - 4 ks počítačovej zostavy - 2 ks notebookov - 1 ks dataprojektor	5.495,43
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke (DIGI ŠKOLA) 1 ks interaktívna tabuľa 1 ks notebook	2.496,00
Technologické zariadenie na výrobu tepla	1,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia vznikol výsledkom hospodárenia z minulých rokov a výsledkom hospodárenia roku 2017 . Je výsledkom súčtov hodnôt neobežného, obežného majetku, aktívnej časti časového rozlíšenia oproti hodnotám záväzkov a časového rozlíšenia na strane pasív.

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	363,00		4.070,03		3.707,03	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 8

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2018.

Krátkodobé záväzky z toho:	Zostatok k 31.12.2017 v €	Zostatok k 31.12.2018 v €
472 Sociálny fond	869,87	1.565,14
321 Dodávatelia	0,00	8.148,77
324 Prijaté preddavky ŠJ	1.736,32	1.393,84
331, 379 Zamestnanci, zrážky zamestnanci	30.951,52	31.624,82
372 Transfery od subjektov mimo VS	6,17	6,17
336, 342, 341 Zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa, Daňový úrad	23.358,95	23.463,68

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
<i>Výdavky budúcich období spolu z toho:</i>	0,00	0,00
Riadok súvahy 181	0,00	0,00
<i>Výnosy budúcich období spolu z toho:</i>	103.438,50	391.606,33
Zostatková cena majetku - účet 38402	102.343,65	390.034,07
Predplatné tlače – účet 38403	135,27	107,80
Poistné – účet 38404	207,73	212,61
Prostriedky od subjektov mimo verejnej správy	751,85	1251,85
S nákladmi budúcich období zúčtovanie bežného transferu	343,00	320,41

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Rekonštrukcia elektroinštalácie vrátane osvetlenia telocvične	32.000,00	0,00
Odstránenie bariér v pavilóne B a C	13.900,00	8.984,30
Rekonštrukcia vykurovania a zateplenie strechy v telocvični		114.500,-
Zateplenie pavilónu C z prostriedkov Enviromentálneho fondu		166.885,-

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 z toho:	66.988,37	70.366,01
- Tržby z predaja služieb školskej jedálne	52.715,23	55.104,77
- Tržby z predaja služieb z toho:	14.273,14	15.261,24
kopírovacie služby, druhopisy vysvedčení, iné	530,10	970,20
zápisné ŠKD	904,00	900,00
réžia	12.839,04	13.391,04
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 z toho:	157.894,39	138.044,40
- bežný transfer na školský klub	39.351,53	43.635,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	86.592,71	90.975,98
- bežný transfer na základnú školu	31.950,15	3.433,42
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	21.857,68	3.768,71
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho	673.756,62	679.941,61
- bežný transfer na základnú školu + odchodné	624.603,35	617.048,84
- bežný transfer – dopravné	9.091,82	8.705,98
- bežný transfer – soc. znevýhodnené prostredie	6.153,00	5.400,00
- bežný transfer – asistent pre žiakov zo zdrav. znevýhodnením	9.224,00	31.920,00
- bežný transfer – vzdelávacie poukazy	6.797,00	6.586,00
- bežný transfer - ÚPSVaR	7.249,75	38,49
- bežný transfer – hmotná núdza učebné pomôcky	863,20	647,40
- bežný transfer –stravovanie žiakov v hmotnej núdzi	2.545,30	955,60
- bežný transfer – učebnice prvouky	145,20	112,20
- bežný transfer – škola v prírode	3.500,00	2.800,00
- bežný transfer – lyžiarsky kurz	3.584,00	2.700,00
- bežný transfer – projekt „Podpora výchovy a vzdelávania žiakov zo soc. znevýhodneného prostredia		2.244,40
- bežný transfer – UPJŠ Prešov		782,70
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1.279,88	2.678,88

Základná škola, Ul. Komenského 6, Spišské Vlachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.667,61	1.420,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1.903,04	3.137,09
d) finančné výnosy		
662 – Úroky	69,68	74,59

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	65.521,16	71.572,64
501 - Spotreba materiálu	12.805,93	16.467,87
- spotreba potravín ŠJ	52.715,23	55.104,77
502 - Spotreba energie z toho:	57.848,78	58.605,86
- elektrická energia	13.543,01	16.156,63
- voda	1.503,19	1.149,36
- teplo	42.802,58	41.299,87
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	25.930,21	5.559,19
512 - Cestovné	1.238,30	1.244,50
518 - Ostatné služby spolu z toho:	16.436,70	19.109,81
- Poštovné	524,05	536,38
- Telekomunikačné služby	1.540,64	2.160,80
- Revízie	395,50	885,84
- Školenia	682,50	1554,80
- Likvidácia odpadu	909,04	2.192,20
- Ostatné služby z toho:	5.300,97	6.279,79
- Prenájom kopírovacieho stroja		1.212,48
- Správa systému URBIS		296,50
- Výkon techniky BOZP a PO		600,00
- Zdravotná pracovná služba		597,50
- Vypracovanie projektovej dokumentácie		2.330,00
- Výkon zodpovednej osoby		392,16
- Údržba softvéru ASC		349,00
- Ostatné služby (výr. kľúčov, čistenie kobercov...)		502,15
- Lyžiarsky kurz	3.584,00	2.700,00
- Škola v prírode	3.500,00	2.800,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	492.488,42	503.346,86
524 - Záonné sociálne náklady	171.966,24	174.368,15
525 – Ostatné sociálne poistenie	8.872,70	8.884,95
527 - Záonné sociálne náklady	28.771,57	22.144,98
d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	14.654,16	12.625,58
549 – manká a škody – odpísanie budov CSS	18.139,90	0,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
5511 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	3.717,78	3.393,77
5512 – Odpisy DNM a DHM – z cudzích prostriedkov	1.279,88	2.678,88
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2.522,17	2.467,15
g) mimoriadne náklady		
587 – náklady na ostatné transfery – výnosy z úrokov	51,89	54,59
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	15.602,81	17.067,31
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	10,90	14,10

Čl. VI

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Prešovská univerzita v Prešove	Prijatý transfer na bežné výdavky			782,70

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 mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 07.03.2018 uznesením č. 353/VII/2018

Zmeny rozpočtu:

- Prvá zmena schválená dňa 10.07.2018 uznesením č. 390/VII/2018, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 4.404,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške 696,00 EUR a bežných výdavkov vo výške -1.300,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 6.400,00,
- druhá zmena schválená dňa 10.10.2018 uznesením č. 408/VII/2018, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 52.338,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške 365.578,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 3.843,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 12.931,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 407.630,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške 1.198,00 EUR,
- tretia zmena schválená dňa 10.10.2018 uznesením č. 409/VII/2018, úprava rozpočtu v rámci finančných operácií príjmových vo výške 5.000,00 EUR a finančných operácií výdavkových vo výške 5.000,00 EUR,
- štvrtá zmena schválená dňa 27.12.2018 uznesením č. 21/VIII/2018, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 97.185,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške -20.000,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 6,00 EUR a bežných výdavkov vo výške -25.193,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 70.750,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške 31.634,00 EUR,
- piata zmena schválená dňa 27.12.2018 uznesením č. 21/VIII/2018, úprava rozpočtu v rámci finančných operácií príjmových vo výške 41.740,00 EUR a finančných operácií výdavkových vo výške 41.740,00 EUR,
- šiesta zmena braná na vedomie mestským zastupiteľstvom dňa 27.02.2019 uznesením č. 31/VIII/2019, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške -14.685,00 EUR a bežných výdavkov vo výške -14.685,00 EUR, dňa 31.12.2018 bola vykonaná úprava rozpočtu presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky.

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.

V Spišských Vlachoch 16.04.2019