

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou</i>
Sídlo účtovnej jednotky	<i>Levočská 53, 053 01 Harichovce</i>
IČO	<i>35545992</i>
Dátum zriadenia	<i>1.7.2003</i>
Spôsob zriadenia	<i>Zriaďovacia listina</i>
Názov zriaďovateľa	<i>Obec Harichovce</i>
Sídlo zriaďovateľa	<i>Ul. 1. Mája 25, 053 01 Harichovce</i>
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ <i>riadna</i> ☐ <i>mimoriadna</i>
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ <i>áno</i> ☐ <i>nie</i>
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ <i>áno</i> ☒ <i>nie</i>

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	<i>Výchovno-vzdelávacia činnosť</i>
----------------------------------	-------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	<i>Mgr. Magdaléna Neupauerová</i>
Funkcia	<i>Riaditeľka ZŠ s MŠ</i>
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	<i>30,2</i>
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	<i>30</i>
- počet vedúcich zamestnancov	<i>4</i>
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	<i>0</i>
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	<i>0</i>

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.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 Eur, 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 v roku 2018 netvorila opravné položky.

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

- Účtovná jednotka neúčtovala o kapitálových transferoch.

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

- Účtovná jednotka neúčtovala o majetku a zásobách v cudzej mene.

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)

V roku 2018 sme na základe protokolu prevzali do správy plynový konzervačný kotol do školskej jedálne v hodnote 2 041,92 EUR.

V priebehu účtovného obdobia sme zakúpili nový drobný dlhodobý hmotný majetok za 14 437,54 EUR. Zaučítované oprávky k dlhodobému hmotnému majetku sú v súlade s odpisovým plánom na rok 2018.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, poistná suma	Výška poistenia
Budovy ZŠ, MŠ a ŠJ	Poistná zmluva, 1 000 000 EUR	557,00 EUR
Zariadenia budov	Poistná zmluva, 50 000 EUR	77,76 EUR
Elektronika	Poistná zmluva, 41 188,66 EUR	150,80 EUR

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na majetok.

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

Majetok	Obstarávacia hodnota
Budovy, stavby	232 276,10 EUR
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	170 171,50 EUR

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá žiadne cenné papiere, dlhodobé pôžičky, ani iný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka eviduje na účte zásob len zásoby potravín, spotrebovaných v školskej jedálni. V roku 2018 neboli tvorené žiadne opravné položky k zásobám, nebolo zriadené záložné právo na zásoby, ani uzavreté poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	916,26 EUR	916,26 EUR	Stravné – fyzické osoby

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2018 len krátkodobé pohľadávky v celkovej hodnote 916,26 EUR, po lehote splatnosti sú pohľadávky za stravu v školskej jedálni vo výške 178,26 EUR.

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

Všetky pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia - nie sú

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nie sú

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	39 820,23 EUR	43 212,43 EUR

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať- nie je zriadené záložné právo

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu	782,58 EUR	1 208,67 EUR
Príjmy budúcich období spolu	0	0

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	-620,37	0	0	-594,61	-1 214,98	Zvýšenie straty z predchádzajúcich období o HV za rok 2017
Výsledok hospodárenia	-594,61	952,04	0	594,61	952,04	Preúčtovanie HV za rok 2017 na nevysporiadaný HV minulých rokov a zisk za rok 2018

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka v roku 2018 netvorila rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky vo výške 30,88 EUR predstavujú záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky v celkovej výške 44 270,65 EUR tvoria okrem záväzkov, vzniknutých zúčtovaním miezd za mesiac december 2018 (zamestnanci, záväzky zo sociálneho zabezpečenia, preddavky dane z príjmov zo závislej činnosti,), záväzky voči dodávateľom v celkovej hodnote 2 023,31 EUR. Z týchto záväzkov je po lehote splatnosti 878,98 EUR.

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

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu dosiahli k 31.12.2018 výšku 30,88 EUR. Krátkodobé záväzky k 31.12.2018 boli celkom 44 270,65 EUR.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Zamestnanci	23 085,72 EUR	21 573 EUR	Výplata miezd za 12/2018, splatná v 01/2019
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia	15 972,78 EUR	14 100,01 EUR	Odvody poistného za 12/2018, splatné v 01/2019
Dodávatelia	2 074,43 EUR	4 554,44 EUR	Záväzky za dodávku potravín pre školskú jedáleň a dodávky pre ZŠ, uskutočnené v závere roka
Ostatné priame dane	3 525,59 EUR	2 938,40 EUR	Preddavky dane z príjmov zo závislej činnosti za 12/2018, splatné v 01/2019

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci - tabuľka č.9

Účtovná jednotka nespláca žiadne úvery ani finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie

a) 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
Výdavky budúcich období spolu	0	0
Výnosy budúcich období spolu	716,87 EUR	1 114,31 EUR

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	50 759,26	48 245,89
- školné	4 555,00	4 305,00
- strava	46 204,26	43 940,89
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 743,08	1 495,72
V tom: ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	1 743,08	1 246,52
c) finančné výnosy		
662 - Úroky	49,56	44,44
d) mimoriadne výnosy		
e) 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	178 029,01	171 097,36
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 544,00	4 021,28
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	355 747,18	368 353,34
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	700,00	480,00

Celková výška výnosov za rok 2018 bola 593 738,03 EUR, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2017 o 6 363,11 EUR. Najvyšší podiel na výnosoch mali výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (účet 693) a výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce (účet 691).

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		
501 - Spotreba materiálu	76 078,03	61 995,66
Z toho: potraviny pre školskú jedáleň	29 632,09	27 675,97
502 - Spotreba energie	20 849,40	18 001,71
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok – voda	949,77	952,92
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	8 251,61	6 948,21
512 - Cestovné	403,04	497,15
518 - Ostatné služby	10 970,14	10 446,95
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	324 178,42	336 787,23
524 - Záonné sociálne náklady	111 226,83	117 260,95
525 – Ostatné sociálne náklady (DDS)	0	750,75
527 - Záonné sociálne náklady	11 450,37	12 435,27
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	291,66	335,72

-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	5 544,00	4 021,28
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 069,59	1 133,78
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	29 257,55	21 093,82
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	166,00	116,20
-		
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	9,34	8,39

Celková výška nákladov za rok 2018 bola 592 785,99 EUR, čo bol pokles oproti roku 2017 o 7 909,76 EUR. Najvyšší podiel na nákladoch mali mzdové náklady (účet 521), zákonné sociálne náklady (účet 524) a spotreba materiálu (účet 501).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok, vedený na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka má v evidencii na podsúvahových účtoch drobný hmotný a nehmotný majetok v celkovej hodnote 167 717,08 EUR.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva - tabuľka č.10.

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

Čl. VIII

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

Neexistujú ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2017 uznesením č. 282/2017

Zmeny rozpočtu:

- K 23.3.2018 – povolené prekročenie a viazanie príjmov a povolené prekročenie a viazanie výdavkov + presun rozpočtovaných prostriedkov
- K 20.6.2018 – povolené prekročenie a viazanie príjmov a povolené prekročenie a viazanie výdavkov + presun rozpočtovaných prostriedkov

- K 31.8.2018 – presun rozpočtovaných prostriedkov bez zmeny celkových príjmov a výdavkov
- K 30.9.2018 – presun rozpočtovaných prostriedkov bez zmeny celkových príjmov a výdavkov
- K 31.10.2018 – presun rozpočtovaných prostriedkov bez zmeny celkových príjmov a výdavkov
- K 21.12.2018 – povolené prekročenie a viazanie príjmov a povolené prekročenie a viazanie výdavkov + presun rozpočtovaných prostriedkov

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 žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.