

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č.58
Sídlo účtovnej jednotky	Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa
IČO	37876082
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Chmeľnica
Sídlo zriaďovateľa	Chmeľnica 103, 064 01 Stará Ľubovňa
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť ZŠ s MŠ
----------------------------------	--------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľudmila Klimková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14
- počet vedúcich zamestnancov	1

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Základná škola

Materská škola

Školská jedáleň

Školská družina

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.

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.

**Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č. 58,
Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 996,00 Eur do 1 700,00 Eur, 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 500,00 Eur do 1 700,00 Eur, 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 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 nedokončeným investíciám.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému.

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

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

**Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č. 58,
Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v prílohe tabuľkovej časti.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Softvér	495,42
Pozemky	132,78
Budovy, stavby	80 982,64
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 769,05

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- Interaktívna tabuľa Hitachi	782,49
- Projektor Hitachi	598,80
- Interaktívna tabuľa Quomo 2x	3 600,00
- Notebook Lenovo 2x	1 392,00
- Tlačiareň Kyocera	420,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	282,46	282,46	Preplatok za energie

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

Textová časť k tabuľke č.4 - účtovná jednotka neeviduje pohľadávku po lehote splatnosti

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	130,34	282,46	
- pohľadávky z preplatku za energie	130,34	282,46	

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

Textová časť k tabuľke č.4 - Prehľad pohybu je uvedený v prílohe tabuľkovej časti

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	282,46	130,34
- pohľadávky z preplatku za energie	282,46	130,34

**Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č. 58,
Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa**

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
Pokladnica	0	0
Ceniny	3,10	0
Bankové účty	17 298,40	14 887,90

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 min. rokov	42,06		258,99		-301,06	Úbytok vo výške 258,99 €
Výsledok hospodárenia	-258,99	258,99	429,66		-429,66	Prírastok 258,99 € a úbytok 429,66€

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	945,86	505,71
- záväzky zo sociálneho fondu	945,86	505,71
Krátkodobé záväzky z toho:	17 215,06	14 768,55
- záväzky voči dodávateľom	722,45	300,40
- záväzky voči zamestnancom	9 340,09	8 301,98
- záväzky voči poisťovniam	5 772,12	5 075,31
- záväzky voči daňovému úradu	999,60	798,12
- prijaté preddavky	380,80	292,74

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	945,86	505,71
- záväzky zo sociálneho fondu	945,86	505,71

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Záväzky zo SF	945,86	505,71	Tvorba sociálneho fondu
Dodávatelia	722,45	300,40	Neuhradené faktúry
Zamestnanci	9 340,09	8 301,98	Zrážky zo mzdy
Zúčtovanie so ZP a SP	5 772,12	5 075,31	Poistné z miezd

**Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č. 58,
Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Dane	999,60	798,12	Daň zo mzdy
------	--------	--------	-------------

2. 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:	8 126,78	9 447,22
- majetok obstaraný zo zdrojov ŠR	8 126,78	9 447,22

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	11 973,76	11 428,59
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	11 973,76	11 428,59
- strava	11 973,76	11 428,59
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
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	204 517,02	198 773,50
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	86 022,96	85 254,85
- bežný transfer z rozpočtu obce	81 715,48	72 356,07
- bežný transfer na školský klub	376,00	247,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	2 003,60	6 597,99
- bežný transfer na základnú školu	398,54	497,11
- bežný transfer na materskú školu	821,43	1 498,00
- bežný transfer -vrátka zo ZP	707,91	1 058,68
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	2 738,16	2 228,40
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 738,16	2 228,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	114 435,46	107 692,65
- bežný transfer na asistenta	10 080,00	9 224,00
- bežný transfer na 5ročné deti	1 548,00	1 956,00
- bežný transfer na normatív	96 384,00	90 295,00
- bežný transfer na soc. znevýh. prostredie	300,00	260,00
- bežný transfer na učebnice	37,00	16,50
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	1 030,00	1 056,00
- bežný transfer z dotácie ÚPSVaR	5 056,46	1 625,44
- bežný transfer z vratiek poisťovní		259,71
- bežný transfer na školu v prírode		3 000,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	1 320,44	1 827,60
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 320,44	1 827,60
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		1 770,00
- bežný transfer zo sponzorského		1 770,00
h) ostatné výnosy	9 136,61	10 755,38
648 - Ostatné výnosy z toho:	9 136,61	10 755,38
- ostatné výnosy z predaja služieb školskej jedálne	9 136,61	10 755,38
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		98,67
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		98,67
- rezerva na nevyčerpanú dovolenku		98,67

**Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č. 58,
Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 225 627,39 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 221 056,14 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšením dotácie na mzdové náklady.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 114 435,46 € (účet 693)
- výnosy z predaja služieb školskej jedálne výške 11 973,76 € (účet 602)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 86 022,96 € (účet 691)
- výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 9 136,61. € (účet 648)

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	28 183,31	29 498,96
501 - Spotreba materiálu z toho:	18 568,45	19 168,14
- spotreba materiálu ZŠ	1 568,62	1 105,08
- spotreba materiálu MŠ	3 565,79	3 830,05
- spotreba materiálu ŠKD	318,52	187,17
- spotreba materiálu ŠJ	1 141,75	2 617,27
- spotreba materiálu za potraviny	11 973,77	11 428,57
502 - Spotreba energie z toho:	9 614,86	10 330,82
- elektrická energia	1 866,97	1 797,57
- voda	289,95	266,44
- plyn	7 457,94	8 266,81
b) služby	10 405,18	12 228,29
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	211,00	283,30
- oprava elektroinštalácie v školskej kuchyni	211,00	
- údržba zariadenia v školskej kuchyni		283,30
512 – Cestovné	140,32	68,70
518 - Ostatné služby z toho:	10 053,86	11 876,29
- telekomunikačné a poštové služby	754,90	670,28
- revízie kotolne	686,10	874,80
- semináre	121,00	195,00
- služby v oblasti technických zariadení	475,20	475,20
- vývoz odpadov	625,87	595,70
- kominárske služby	60,46	60,46
c) osobné náklady	174 442,85	161 030,89
521 - Mzdové náklady	126 108,77	118 384,64
524 - Záonné sociálne náklady	44 103,73	41 362,37
527 - Záonné sociálne náklady	4 230,35	1 283,88
d) dane a poplatky		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	4 056,00	4 154,67
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	4 056,00	4 056,00
- odpisy z vlastných zdrojov	2 738,16	2 738,16
- odpisy z cudzích zdrojov	1 317,84	1 317,84
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:		98,67
- rezerva na dovolenku		98,67
f) finančné náklady	646,15	340,41
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	646,15	340,41
- poplatky banke	646,15	340,41
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	8 262,24	10 765,81
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho:		1,07
- bežný transfer -zostatok na bežnom účte		1,07
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	7 951,58	10 615,20

**Základná škola s materskou školou-Grundschule mit Kindergarten Chmeľnica č. 58,
Chmeľnica 58, 064 01 Stará Ľubovňa**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- predpis odvodu príjmov RO	7 951,58	10 615,20
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	310,66	149,54
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	310,66	149,54
i) ostatné náklady	62,32	187,76
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	9,42	7,60
- zmluvné pokuty z omeškania platby	9,42	7,60
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	13,90	
- úrok z omeškania	13,90	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	39,00	180,16
- poistenie majetku	39,00	180,16

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 226 058,05 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 218 206,79 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových nákladov a poplatkov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 126 108,97 €
- sociálne náklady vo výške 44 103,73 €
- služby za revízie a kontroly vo výške 1 161,30 €
- služby za telekomunikácie a poštu vo výške 754,90 €
- služby za vývoz odpadov vo výške 625,87 €
- odpisy vo výške 4 056,00 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 8 262,24 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný dlhodobý hmotný majetok	9 480,47	751972
Drobný dlhodobý hmotný majetok	14 040,24	751973
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4 668,83	751974
Ostatný hmotný majetok	7 979,57	751974
Ostatný hmotný majetok	7 928,13	751975
Ostatný hmotný majetok	2 758,28	751976

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 12.12.2017 uznesením č.6/6/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.04.2018. uznesením č. 6/2/2018
- druhá zmena schválená dňa 25.06.2018 starostkou obce.
- tretia zmena schválená dňa 21.09.2018. uznesením č. 7/4/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 20.12.2018 starostkou obce.

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 Chmeľnici 14.03.2019

Vypracovala: Mária Trembáčová

Mgr. Ľudmila Klimková
riaditeľka školy