

Základná škola, Komenského 23, 085 01 B a r d e j o v

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 23, 085 01 Bardejov
IČO	37873539
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriadenie podľa zriaďovacej listiny
Názov zriaďovateľa	Mesto Bardejov
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie, Bardejov
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	Vzdelávanie a výchova na ZŠ
----------------------------------	-----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ján Mika, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	95,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	97
- počet vedúcich zamestnancov	5

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: ZŠ, ŠJ, ŠKD, CVČ

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 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 získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

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 0 Eur do 1700 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 0 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom na účet 501 – Spotreba materiálu.

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, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene účtovná jednotka neeviduje.

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 v sume 8000,64 €. Uznesením MsZ č.33/2018 zo dňa 20.6.2018 nám bola schválená dotácia na rekonštrukciu stropu v ŠJ, čím bola o túto sumu navýšená hodnota budovy.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor stavieb	Povodeň, záplava, krádež vlámaním, lúpež	6 383 803,00
Hnuteľné veci	Povodeň, záplava, krádež vlámaním, lúpež	200 000,00
Cudzie veci/užívané		4 520,00
Elektronické zariadenia	Krádež vlámaním, lúpež	75 000,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	1 123 968,09
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	83 320,95
Majetok v správe účtovnej jednotky /DHM//	699 071,17

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:	2 639,79	2711,45
poistné	2 586,02	2657,68
služby účt.programu PAM	53,77	53,77

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - K 31.12.2018 evidujeme záväzky v hodnote 164 072,12 eur

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	6 510,77	7 894,20
záväzky zo sociálneho fondu	6 510,77	7 894,20
Krátkodobé záväzky z toho:	157 561,35	8 522,48
záväzky voči dodávateľom	10 766,16	8 522,48
záväzky voči zamestnancom	80401,46	0
záväzky voči poisťovniam	52 959,66	0
záväzky voči daňovému úradu	11 905,64	0
ostatné záväzky	1 528,43	0

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	2639,79	2711,45

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:	157 360,69	158 704,41
školné	22 885,00	23 214,00
strava	109 419,89	111 294,01
réžia	25 055,80	2 4196,40
662 - Úroky z toho:	293,82	272,49
-		
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:	319 138,71	324008,36
bežný transfer na školský klub	126 900,00	114 210,00
bežný transfer na školskú jedáleň	110 520,00	103 980,00
bežný transfér CVČ	23 896,00	27 115,00
bežný transfér príjmy	54 708,71	58 703,36
bežný transfér údržba	0	20 000,00
bežný transfér Projekt	3 114,00	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	3 187,91	8 672,02
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 629 036,16	1 540 528,73
bežný transfer na mzdy a odvody	1 300 623,00	1 237 391,97
bežný transfér TaS	181 416,60	303 136,76
ostatné nenormat.	146 996,56	
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	9 902,72	12 130,84
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 2 118 920,01 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 040 756,05 €.

výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 629 036,16 € (účet 693)
výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 319 138,71 € (účet 691)

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:	149 570,54	174 289,51
502 - Spotreba energie z toho:	92 539,41	90 330,33
elektrická energia	14 038,44	13 601,11
teplo	69 646,22	68 701,47
voda	5 980,34	5 207,08
plyn	1 319,00	1 959,38
telefón	1 555,41	861,29
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	66 253,84	54 834,78
518 - Ostatné služby z toho:	48 758,10	45 610,20
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 234 005,01	1 154 782,18
524 - Záonné sociálne náklady	428 673,71	405 211,16
525 - Ostatné sociálne náklady	8 880,00	8 950,00
527 - Záonné sociálne náklady	29 891,80	31 897,81
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	2 168,32	2 168,32
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNМ a DHM z toho: odpisy z vlastných zdrojov	3 187,91	8 672,02
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	344,20	242,50
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 - Náklady na ostatné transfery z toho:	167,23	149,97
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: predpis odvodu príjmov RO	55 601,78	59 541,24
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	1 577,85	3 025,00
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	55,79	51,72

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 2 121 802,30. €, čo predstavuje nárast/ nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 039 705,02 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady

-osobné náklady vo výške 1 701 633,12 eur

-materiálové náklady vo výške 242 109,95 eur

-náklady na transfery z odvodu príjmov 55 769,01 eur.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
drobný nehmotný majetok DHM	289 087,38	771/10
drobný hmotný majetok UP	395 920,11	771/19

Čl. IX
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 základnej školy bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 7.12.2017 uznesením č.128/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.3.2018 uznesením č. 8/2018
- druhá zmena schválená dňa 20.6.2018 uznesením č. 33/2018
- šiesta zmena schválená dňa 7.11.2018 uznesením č. 70/2018-M

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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 je uvedená v tabuľke č.15.

Čl. X

**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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

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

V Bardejove 21.3.2019

PhDr. Ján Mika
riaditeľ školy