

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
Sídlo účtovnej jednotky	Osloboditeľov 204/2
IČO	37874080
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Kamenica nad Cirochou
Sídlo zriaďovateľa	Humenská 555/6, Kamenica nad Cirochou
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Slavomír Tokár riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Bernardína Suchárová zástupkyňa riaditeľa školy pre ZŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	37,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	41 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola, materská škola, školská jedáleň, výdajná školská jedáleň, 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, 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.

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	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok do 650 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 do 200 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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 081 a 082 v sume 19 442 €, ktorý vznikol zaúčtovaním oprávok k budovám, stavbám a energetickým hnacím strojom.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Ročné poistné
Budova ZŠ, MŠ a školskej jedálne vrátane telocvične a kotolne Oplotenie	Komplexný živel, vonkajší vandalizmus, poškodenie skla do výšky 1 352 352,00 € Komplexný živel, vonkajší vandalizmus do výšky 1 940,00 €	491,80 €
Výrobné a prevádzkové zariadenia – elektronika, kancelárske a počítačové zariadenia	Komplexný živel, vonkajší vandalizmus, odcudzenie do výšky 17 625,00 €	
Poistenie zodpovednosti za škodu	Všeobecná zodpovednosť za škodu, cudzie veci prevzaté, regresy sociálnej a zdravotných poisťovní do výšky 18 600 €	284,58 €
Súbor zariadení – PC, výpočtová technika - MŠ	Škody spôsobené živelnou udalosťou, vodou z vodovodných zariadení, odcudzením s prekonaním prekážky, vandalizmom do výšky 1961,00 €	50,02 €
Súbor zariadení – PC, výpočtová technika - ZŠ	Škody spôsobené živelnou udalosťou, vodou z vodovodných zariadení, odcudzením - 1. riziko, poškodením, zničením elektroniky do výšky 65 412,20 €	528,35 €

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	2 739,29 €
Budovy, stavby	485 263,29 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	82 993,07 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	595 014,47 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	47 789,20	53 136,29

2. 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:	1 446,41	1 207,61
Poistenie majetku	703,55	668,01
Služby STP APV	452,05	445,01
Predplatné	18,20	20,70
Činnosť zodpovednej osoby	73,89	73,89
Služby virtuálnej knižnice	198,72	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A 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 neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	897,83	663,50
- záväzky zo sociálneho fondu	897,83	663,50
Krátkodobé záväzky z toho:	55 187,04	59 647,04
- záväzky voči dodávateľom	7 531,16	5 905,26
- záväzky voči zamestnancom	25 643,53	27 741,10
- záväzky voči poisťovniam	16 686,76	18 153,23
- záväzky voči daňovému úradu	2 841,18	3 660,61
- ostatné záväzky	2 484,41	4 186,84

Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

b) Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3 189,43	3 906,57
- bežné výdavky DHM	0,00	2 120,25
- poistenie majetku	686,28	304,33
- služby STP APV	337,05	273,25
- nespotrebované prostriedky	0,00	398,85
- bonus	98,91	328,16
- služby virtuálnej knižnice	198,72	0,00
- činnosť zodpovednej osoby	73,89	0,00
- finančný príspevok na chemický krúžok	250,00	0,00

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
- rekonštrukciu kotolne	60 000,00	60 000,00

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	49 314,38	42 570,53
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	49 314,38	42 570,53
- školné	3 343,00	3 331,00
- strava	45 971,38	39 239,53
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	657 954,01	613 358,56
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	194 657,94	160 677,90
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	18 911,00	19 059,89
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	444 010,07	433 620,77
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	375,00	0,00
- finančný príspevok na chemický krúžok	375,00	0,00
c) ostatné výnosy	2 458,04	9 956,91
648 - Ostatné výnosy z toho:	2 458,04	9 956,91
- nájom	451,60	4 679,70
- dobropis	148,14	1 546,19
- preplatok zo zdravotného a sociálneho poistenia	1 858,30	3 731,02

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 709 726,43 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 665 886,00 €.

Nárast výnosov bol spôsobený predovšetkým výnosom z bežných transferov zo ŠR a od zriaďovateľa.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 444 010,07 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 194 657,94 € (účet 691)

Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
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	100 694,75	84 126,51
501 - Spotreba materiálu z toho:	69 188,10	49 687,66
- údržba, čistiace prostriedky, kancelárske potreby, pracovné odevy, školské potreby, knihy, časopisy	36 502,98	19 286,00
- potraviny na prípravu jedál v ŠJ	32 685,12	30 401,66
502 - Spotreba energie z toho:	31 506,65	34 438,85
- plyn	17 250,03	14 886,78
- elektrická energia	11 690,45	16 677,31
- voda	2 566,17	2 874,76
b) služby	12 252,50	18 646,21
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	2 167,75	2 664,90
- opravy a udržiavanie PC – servis	1 320,00	1 415,50
- opravy a udržiavanie elektroinštalácie	727,25	1 196,40
- opravy a udržiavanie ostatných strojov a prístrojov	120,50	53,00
512 – Cestovné	692,14	705,29
513 - Náklady na reprezentáciu	78,40	0,00
518 - Ostatné služby z toho:	9 314,21	15 276,02
- výkony spojov – telefón	1 766,07	1 751,88
- poštovné	171,00	157,40
- školenie, seminár	623,00	349,50
- ostatné služby – pranie bielizne pre MŠ, pranie a prenájom rohoží, výkon zodpovednej osoby, služby technika PO a BOZP, servisné prehliadky	6 754,14	13 017,24
c) osobné náklady	558 253,89	520 793,99
521 - Mzdové náklady	400 993,55	374 333,31
524 - Záonné sociálne náklady	139 374,27	130 014,53
525 - Ostatné sociálne náklady	4 579,40	4 495,21
527 - Záonné sociálne náklady	13 306,67	11 950,94
d) odpisy, rezervy a opravné položky	19 442,00	19 280,89
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	19 442,00	19 280,89
- odpisy z vlastných zdrojov	19 442,00	19 280,89
e) finančné náklady	1 804,54	1 083,72
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 804,54	1 083,72
- poplatky za vedenie účtu, poistenie majetku	1 804,54	1 083,72
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	18 655,84	19 966,58
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	18 655,84	20 146,58
- predpis odvodu príjmov RO	18 655,84	20 146,58
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	0,00	-180,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,00	-180,00
g) ostatné náklady	5 230,06	5 204,47
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	10,00	64,43
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	5 220,06	4 960,04
- poistné plnenie – spoluúčasť	50,00	0,00
- školské pomôcky – hmotná núdza	647,40	581,00
- dopravné	1 570,92	1 642,68
- stravné – hmotná núdza	2 951,74	2 736,36

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 716 333,58 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 669 102,37 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšenými osobnými nákladmi a spotrebou materiálu z dôvodu drobnej rekonštrukcie školských objektov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 100 694,75 €
- mzdové náklady vo výške 400 993,55 €
- sociálne náklady vo výške 157 260,34 €

Čl. VI

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 14.12.2017 uznesením č. 26/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.10.2018 uznesením č. 31/2018

Čl. VII

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.