

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Okružná 17
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Okružná 17, 071 01 Michalovce
IČO	17080754
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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 vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Eleonóra Kanócová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	91,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	99
- počet vedúcich zamestnancov	4
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo, IČO - počet)	

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

- riaditeľ školy
- zástupca riaditeľa školy 1 + pedagogickí zamestnanci 5.-9. roč. : 34+1,5 asistent učiteľa
- zástupca riaditeľa školy 2 + pedagogickí zamestnanci 1.-4. roč. : 30
- vedúca školskej jedálne
- nepedagogickí zamestnanci : 20

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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	25
2	6	16,6666
3	12	8,3333
5	60	1,6666
9	30	3,3340

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa **vnútorného predpisu** účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje na podsúvahovom účte 771 2.

Drobný hmotný majetok od 60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa **vnútorného predpisu** účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1.

Majetok od 16 Eur do 60 Eur sa eviduje v operatívnej evidencii.

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)

Účtovná jednotka neeviduje žiaden prírastok dlhodobého majetku. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2018. Účtovná jednotka nevyraďovala žiaden majetok, preto neevidujeme ani úbytok majetku.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	

Základná škola Okružná 17 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	1 904 566,60
- budovy a stavby	1 871 695,37
- stroje, prístroje, inventár	27 672,24
- dopravné prostriedky	5 198,99

B Obežný majetok

1. Zásoby

Predstavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 3 885,94 €

2. Pohľadávky

Pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadok 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

Nedoplatky za stravné školskej jedálne.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Opis
Krátkodobé	060	236,61	971,51	Nedoplatok za stravné ŠJ

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Depozit	140 750,88	136 603,67
Sociálny fond	4 819,71	4 732,33
Účet školskej jedálne	0,00	1,77

4. 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:	10 603,39	2 448,91
- poistné	797,23	745,52
- predplatené	1 686,61	1 703,39
- nespotrebované stravné ŠJ	8 119,55	0,00
-		
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka k 31.12.2018 nevykazuje výsledok hospodárenia.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy v roku 2018.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Základná škola Okružná 17 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé.

Náplňou tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2018 voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov a taktiež preplatky na stravnom v školskej jedálni.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	4 819,71	4 732,33
- záväzky zo sociálneho fondu	4 819,71	4 732,33
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	3 274,58	2 093,61
- záväzky voči zamestnancom – výplata 12/2018	75 526,60	73 116,16
- záväzky voči poisťovniam - z miezd 12/2018	51 572,39	50 187,63
- záväzky voči daňovému úradu - z miezd 12/2018	11 324,37	10 875,85
- zrážky za zamestnancov - z miezd 12/2018	2 327,52	2 424,03
- preplatky na stravnom v ŠJ – preddavky na stravu	9 702,42	3 283,81
- ostatné záväzky		

3. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
-		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2 483,84	2 448,91
- predplatné	1 686,61	1 703,39
- poisťné	797,23	745,52
-		

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:	233 943,72	223 287,31
- školné	33 678,00	69 166,63
- strava	200 265,72	154 120,68
-		
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:	472 479,81	284 883,53
- bežný transfer na školský klub	156 270,00	146 000,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	138 939,54	140 181,79
- bežný transfer na centrum voľného času	13 684,80	14 709,94
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	49 459,62	47 372,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 593 121,46	1 500 098,45
- bežný transfer na mzdy a odvody	1 332 540,00	1 253 926,00
- bežný transfer na tovary a služby	180 073,00	177 700,00

Základná škola Okružná 17 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- bežný transfer na asistenta učiteľa	15 120,00	4 612,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	25 466,00	25 382,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	0,00	1 635,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 270,60	0,00
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	7 558,65	7 162,44
- preplatok RZZP	3 955,19	6 012,53
- pedagogická prax, preplatok za energie	3 574,31	1 137,52

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 2 357 833,86 Eur, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 910 318,55 Eur.

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 597 508,50 Eur (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 472 479,81 Eur (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 49 459,62 Eur (účet 692)

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:	228 329,45	212 355,88
502 - Spotreba energie z toho:	54 667,76	59 705,71
- elektrická energia	18 796,76	18 490,85
- voda	2 444,25	2 558,98
- plyn	1 593,00	2 231,00
- teplo	31 833,75	30 725,62
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	43 651,19	42 462,22
512 – Cestovné	910,65	1 140,73
518 - Ostatné služby z toho:	38 552,11	22 271,62
- stočné	6 505,75	6 247,36
- revízie	5 652,65	2 475,65
- školenia, semináre	1 792,00	1 285,20
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 207 404,06	1 129 941,90
524 - Záonné sociálne náklady	421 328,95	393 962,60
525 - Ostatné sociálne náklady	20 254,16	18 860,26
527 - Záonné sociálne náklady	33 717,40	32 695,26
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	4 461,60	4 461,60
- za vývoz odpadu	4 461,60	4 461,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	49 459,62	49 007,50
- odpisy z vlastných zdrojov	49 459,62	49 007,50
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	234 648,46	72 906,66
- predpis odvodu príjmov RO	36 849,61	72 906,66
- predpis odvodu príjmov v ŠJ	197 798,85	
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, z toho :	20 440,26	30 188,66
- hmotná núdza, cestovné žiakom	11 618,66	12 407,76
- škola v prírode	8 700,00	6 700,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 2 357 833,86 Eur, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 910 318,55 Eur.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 207 404,06 Eur (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 475 300,51 Eur (účet 524, 525, 527)
- služby vo výške 38 552,11 Eur (účet 518)
- odpisy vo výške 49 459,62 Eur (účet 551)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 234 648,46 Eur (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke	9 138,61	781
Iné napr. drobný nehmotný majetok	17 797,74	771 2
Iné napr. drobný hmotný majetok	575 318,95	771 1

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:

Príjmy uvedené v tabuľke č. 12 – skutočnosť je vyššia oproti rozpočtu o poplatky a platby za stravné
Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – skutočnosť je vyššia oproti rozpočtu – v rozpočte neboli zahrnuté odmeny za mimoriadne výsledky žiakov, odchodné, sociálne znevýhodnené prostredie, zvýšená dotácia na asistenta učiteľa, vzdelávacie poukazy ani zvýšená dotácia na MaO.
Skutočnosť v tabuľke č. 14 finančné operácie predstavuje zostatok účtu školskej stravovne k 31.12.2018.

Rozpočet mesta bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 07.12.2017 uznesením č. 349.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.02.2018 uznesením MsZ č. 365
- druhá zmena schválená dňa 24.04.2018 uznesením MsZ č. 387
- tretia zmena schválená dňa 26.06.2018 uznesením MsZ č. 400
- štvrtá zmena schválená dňa 29.06.2018 primátorom Mesta
- piata zmena schválená dňa 20.07.2018 primátorom Mesta
- šiesta zmena schválená dňa 26.06.2018 uznesením MsZ č. 424
- siedma zmena schválená dňa 02.10.2018 uznesením MsZ č. 435
- ôsma zmena schválená dňa 15.11.2018 primátorom Mesta
- deviata zmena schválená dňa 18.12.2018 primátorom Mesta

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.