

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Sídlo účtovnej jednotky	Hrnčiarska 13, 066 22 Humenné
IČO	35519151
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Humenné
Sídlo zriaďovateľa	Kukorelliho 34, Humenné
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jitka Fiľová
Funkcia	riadiťka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marian Dobrovolný
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	75
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	75
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky	ZŠ, ŠKD, ŠJ, CVC, Ihrisko

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

- zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy

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.
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 prvým dňom mesiaca, nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.-4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	70	Rovnomerne

Drobný nehmotný majetok od 1,- Eur do 2400,- 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 od 1,- Eur do 1700,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

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 |

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/mesta.

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

b)

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova a vnútorné zariadenie	Živelné nebezpečenstvá, poistenie proti krádeži, vandalizmu, poistenie skiel, zodpovednosť za škodu na veciach odložených	1 697,34 €

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	13 034,92
Budovy, stavby	1 572 778,98
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	141 500,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55

d) **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 - počítačové zostavy 6 ks, tlačiareň, scanner	4 173,47
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o prenájme - multifunkčné zariadenie, mesačný nájom:	72,28

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	555,08	555,08	Dodávateľom neuhradený preplatok za plyn za rok 2018

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

Textová časť k tabuľke č.4 - Pohľadávky boli uspokojené v priebehu mesiaca január 2019.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	638,26	712,77	
- pohľadávky voči dodávateľom	165,16	555,08	
- pohľadávky na stravnom	473,10	157,69	473,10 eur, neuhradené stravné stravníkov ŠJ za mesiac január 2019 do 31.12. 2018

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	712,77	638,26
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	712,77	638,26
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

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	0	0
Bankové účty	116979,56	110 516,33

3. 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:	1 861,18	1 749,41
- poistné	579,48	542,23
- predplatené	324,58	328,38
- služby	957,12	878,80
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	4492,36	5 586,99
- záväzky zo sociálneho fondu	4492,36	5 586,99
Krátkodobé záväzky z toho:	114 967,48	102 352,12
- záväzky voči dodávateľom	1 289,20	1 308,68
- záväzky voči zamestnancom	58 407,83	52 695,29
- záväzky voči poisťovniam	38 410,82	34 711,42
- záväzky voči daňovému úradu	8 153,43	7 334,96
- ostatné záväzky	8 506,20	6 301,77
- transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy	200,00	0

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

Záväzky zo sociálneho fondu budú vysporiadané v priebehu roka 2019. Záväzky voči dodávateľom tvoria faktúry za plnenia poskytnuté v decembri 2018, ktoré boli fakturované a uhradené v januári 2019. Záväzky z pracovno-právnych vzťahov boli vysporiadané v mesiaci január 2019.

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	119 459,84	107 939,11
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	119 459,84	107 939,11
- zo sociálneho fondu, pracovno-právnych vzťahov, voči dodávateľom, ostatné, transf.	119 459,84	107 939,11
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2 729,24	7 614,14
- nespotrebované zásoby	868,06	811,46
- predplatné	324,58	328,38
- služby	957,12	878,80
- poisťné	579,48	542,23
- darovací účet	0	5 053,27

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	147 183,88	134 928,53

Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- školné	26 752,00	22 722,00
- réžia (rok 2017: réžia + strava)	26 472,65	110 642,65
- čipy na stravné	2 224,00	-
- strava	91 735,23	-
- prenájom	-	1 521,00
- tržby s predaja poškodených učebníc do zberu	-	42,88
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 424 213,29	1 261 900,48
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	13 709,78	13 709,78
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
c) ostatné výnosy	7 523,55	3 536,56
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0,29	-
648 - Ostatné výnosy z toho:	7 523,26	3 536,56
- dobropisy	-	994,01
- z prenájmu	2 435,96	322,96
- preplatok na RZZP za zamestnávateľa, vrátky soc. poistného	5 076,43	2 159,21
- príjem za poškodené učebnice, a iné	10,87	60,38

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 578 920,72 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 400 365,57 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z tržieb za vlastné výkony a tovar vo výške 147 183,88 € (účet 602)
- výnosy z dobropisov, prenájmu a vratiek poistného vo výške 4 523,26 € (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	221 848,49	199 880,16
501 - Spotreba materiálu z toho:	149 454,30	126 695,98
502 - Spotreba energie z toho:	72 394,19	73 184,18
- elektrická energia	13 618,59	14 552,72
- teplo	49 285,24	49 195,23
- voda	5 906,14	5 293,59
- plyn	3 584,22	4 142,64
b) služby	56 855,15	55 520,68
511 - Opravy a udržiavanie	30 277,73	25 605,22
512 - Cestovné	714,81	542,24
518 - Ostatné služby	25 862,61	29 373,22
c) osobné náklady	1 204 854,29	1 054 125,50
521 - Mzdové náklady	859 203,32	755 415,49
524 - Záonné sociálne náklady	298 269,00	261 000,59
525 - Ostatné sociálne náklady	11 282,35	10 819,27
527 - Záonné sociálne náklady	36 099,62	26 890,15
d) odpisy, rezervy a opravné položky	13 709,78	13 709,78
551 - Odpisy DNM a DHM :	13 709,78	13 709,78
e) finančné náklady	2 250,89	2 136,18
568 - Ostatné finančné náklady:	2 250,89	2 136,18
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	63 692,44	51 986,09
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	63 137,36	51 968,09
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	555,08	-
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
g) ostatné náklady	16 446,91	9 608,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 579 657,95 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 386 948,39 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 859 203,32 €

- sociálne náklady vo výške 345 650,97 €
- služby - opravy a udržiavanie vo výške 30 277,73 €
- ostatné služby vo výške 25 862,61 €
- odpisy vo výške 13 709,78 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 63 137,36 € (účty 588 a 589)

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Cudzí majetok	4 143,47	782
Drobný nehmotný majetok	11 597,03	771
Drobný hmotný majetok	466 728,89	771

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 rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 28.02.2018 uznesením č. 276/2018

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.03.2018 vlastným rozpočtovým opatrením č. 1/2018
- druhá zmena schválená dňa 13.04.2018 rozpočtovým opatrením č. 7885/2018
- tretia zmena schválená dňa 18.05.2018 uznesením č. 293/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 28.05.2018 vlastným rozpočtovým opatrením č. 2/2018
- piata zmena schválená dňa 17.08.2018 uznesením č. 319/2018 a vlastným rozpočtovým opatrením č. 3/2018
- šiesta zmena schválená dňa 10.10.2018 rozpočtovým opatrením č. 3 a 4/2018
- siedma zmena schválená dňa 30.11.2018 rozpočtovým opatrením č. 5/2018
- ôsma zmena schválená dňa 20.12.2018 uznesením č. 10/2018

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

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
Hrnčiarska 13
066 22 Humenné

Filová

Mgr. Jitka Fiľová
riaditeľka školy