

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Školská 2
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Školská 2, 071 01 Michalovce
IČO	17080745
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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	Základné vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ladislav Vjest
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Jozef Uchal'
Funkcia	zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	43,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	44
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x ☐ 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

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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. - 9. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

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	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
5	60	1,67
9	30	3,33

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. Drobný hmotný majetok od 60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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)

Textová časť k tabuľke č.1:

V roku 2018 organizácia nezaznamenala kapitálový prírastok.

Účtovná jednotka nevyraďovala žiaden majetok, z uvedeného dôvodu 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	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	690.676,65

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	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

B Obežný majetok

1. Zásoby

Predstavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 2 034,51 EUR. Nevytvára k nim opravné položky a tieto zásoby nie sú poistené.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé	060	867,09	Nedoplatok za stravné ŠJ

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

Textová časť k tabuľke č.4 :

Nedoplatky za stravné školskej jedálne.

3. Finančný majetok

Opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Sociálny fond	3 822,92	2 387,60
Depozit	56 531,69	57 174,73
Potraviny	0	1 767,27

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:	1 070,94	285,78
- predplatné časopisov za r. 2018	1 070,94	285,78
- poistné	0,00	0,00
- účastnícky poplatok za školenie	0,00	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 za rok 2018.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Sú to záväzky zo sociálneho fondu, mzdy a odvody, ostatné priame dane, zrážky zo mzdy, neuhradené faktúry za potraviny ŠJ, preplatky za stravu ŠJ za mesiac december 2018.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky vykazované záväzky sú v lehote splatnosti, záväzky zo SF sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
Záväzok zo SF	3 822,92	2 387,60	Zostatok na účet SF (472)
Dodávatelia	3 261,85	0	Neuhradené faktúry ŠJ (321)
Prijaté preddavky ŠJ	3 134,46	4 837,61	Preplatky ŠJ (324)
Iné záväzky	900,80	890,17	Zrážky z miezd zamestnancov (379)
Zamestnanci	29 121,93	30 374,70	Mzdy zamestnancov za mesiac 12/2018 (331)
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	18 363,62	19 065,99	Odvody do SP a ZP za mesiac 12/2018 (336)
Ostatné priame dane	4 322,42	4 456,27	Daň za zamestnancov za mesiac 12/2018 (342)

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis 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:	1070,94	285,78
- predplatné časopisov	1 070,94	285,78
- poisťné	0	0,00
- účastnícke poplatky za školenie	0,00	0,00
- cudzí majetok	0,00	0,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Cudzí majetok – odpisy	0,00	0,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /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	95 501,66	91 300,78
- školné	8 398,00	33 867,92
- strava	87 103,66	57 432,86
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 – Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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	192 164,03	134 215,23
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
- bežný transfer na centrum voľného času		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	14 445,00	14 513,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	685 999,94	671 183,60
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	0,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - <i>Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania</i>		
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	7 140,75	12 887,04
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

Základná škola Školská 2, Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Celková výška výnosov k **31.12.2018** bola vykázaná vo výške **995 251,38 €**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku **2017**, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške **924 099,65 €**.

Nárast výnosov bol spôsobený vyššími tržbami za služby.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy: napr. sumy na úč. 693,691,...

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	130 941,76	90 741,15
502 - Spotreba energie, z toho:	53 309,69	59 122,14
- elektrická energia	11 378,13	10 504,00
- voda	4 816,80	4 506,00
- plyn	833,00	773,00
- teplo	36 281,76	43 339,14
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie	13 809,85	28 208,63
512 - Cestovné	42,84	13,00
513 - Náklady na reprezentáciu		0,00
518 - Ostatné služby	15 133,26	17 712,33
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	479 393,03	477 517,83
524 - Záonné sociálne náklady	165 432,89	164 320,84
525 - Ostatné sociálne poistenie	5 304,97	4 794,25
527 - Záonné sociálne náklady	12 919,73	12 822,03
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	14 445,00	14 513,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	332,57	250,37
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	93 924,83	43 911,08
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		

Základná škola Školská 2, Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	10 303,80	10 186
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k **31.12.2018** bola vykázaná vo výške **995 251,38 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku **2017**, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **924 099,65 €**.

Najväčší podiel na nákladoch činia účty 501,502, 521,524,588 ...

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	9138,61	781
DHM v používaní	195 232,42	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:

Výdavky uvedené v tabuľke č.13 - Nenaplnením rozpočtu na položke 220-očakávaný preplatok na RZZP. Skutočnosť je nižšia o cca 5000 EUR – nižšie dotácie od zriaďovateľa.
Do rozpočtu je zaradený zostatok ŠJ z r. 2017.

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 30.08.2018 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. 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.

.....
Ludmila Macanová
zodpovedná za vypracovanie

.....
Mgr. Ladislav Vjest
štatutárny orgán

V Michalovciach dňa 19.03.2019