

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. DECEMBRU 2019

A. Všeobecné údaje

1. Názov účtovnej jednotky

Cirkevná stredná odborná škola sv. Jozafáta , Komenského 1963/10, 075 01 Trebišov
Založená 01.09.2004
IČO: 35555912

2. Informácie o členoch štatutárnych orgánov

RNDr. Slavomír Partila – riaditeľ školy

3. Opis činnosti:

Škola je typ strednej školy, ktorá pripravuje žiakov na výkon odborných činností v učebných a študijných odboroch ustanovených Vyhláškou MŠ SR o stredných školách a na štúdium na vysokú školu. Škola zabezpečuje teoretické i praktické vyučovanie, ako aj výchovu mimo vyučovania. Škola organizuje štúdium a špeciálne kurzy pre fyzické a právnické osoby, ako aj vykonávanie ďalších činností, ktoré sú upravené všeobecne záväznými právnymi predpismi.

4. Priemerný počet zamestnancov

Počet zamestnancov školy k 31.12.2019 bol 94 z toho 7 vedúci zamestnanci.
Počet zamestnancov školy k 31.12.2018 bol 90 z toho 7 vedúci zamestnanci.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Cirkevnej strednej odbornej školy sv. Jozafáta k 31.12.2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 562/2003 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Účtovná závierka Cirkevnej strednej odbornej školy sv. Jozafáta k 31.12.2018 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 562/2003 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Cirkevnej strednej odbornej školy sv. Jozafáta k 31.12.2018 za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa 8.3.2019.

B. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v súlade s postupmi účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nadobudli účinnosť od 1.1.2008. V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných zásad a účtovných metód.

2. Spôsob oceňovania podľa jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a/ Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a

- náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.).
- b/ Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – nebol obstaraný.
- c/ Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom – nevyskytol sa.
- d/ Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.).
- e/ Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – nebol obstaraný
- f/ Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – nebol obstaraný
- g/ Dlhodobé finančné investície - nevyskytli sa.
- h/ Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.) alebo čistou realizačnou hodnotou podľa toho, ktorá je nižšia. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.
- i/ Zásoby obstarané vlastnou činnosťou – nevyskytli sa.
- j/ Zásoby obstarané iným spôsobom – sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním,
- k/ Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou
- l/ Krátkodobé finančné investície účtované v účtovnej skupine – nevyskytol sa.
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
Účty v bankách sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- m/ 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.
- n/ Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.
- o/ Časové rozlíšenie na strane pasív úvahy:
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

C. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a/ Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku:

Bežné účtovné obdobie:

Názov	Počiatočný stav k 1.1.2019	Prírastok	Úbytok	Konečný stav k 31.12.2019
Stavby	587 130,41 €	441 412,09 €	- €	1 028 542,50 €
Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	63 366,59 €	80 046,84 €	- €	143 413,43 €
Dopravné prostriedky	37 904,99 €	40 435,00 €	- €	78 339,99 €

Predchádzajúce účtovné obdobie:

Názov	Počiatočný stav k 1.1.2018	Prírastok	Úbytok	Konečný stav k 31.12.2018
Stavby	587 130,41 €	- €	- €	587 130,41 €
Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	63 366,59 €	- €	- €	63 366,59 €
Dopravné prostriedky	32 104,99 €	5 800,00 €	- €	37 904,99 €

Záložné právo bolo k zriadené Zmluvou o zriadení záložného práva č: 546/CC/19-ZZ1 zo dňa 2.8.2019 v prospech Slovenskej sporiteľne, a. s. k týmto nehnuteľnostiam: pozemky registra C-KN parcelné čísla 2371/1, 2371/2, 2371/3,

2371/4, 2371/5, 2371/6, stavba prístavba a nadstavba rodinného domu bez súpisného čísla na pozemku parcela č. 2371/6, rodinný dom so súp. Č. 1778 na pozemku reg. C KN p.č. 2371/4 v podiele 1/1 – 1311/.
Dlhodobý hmotný majetok je poistený v poisťovni UNIQA, a.s., pre prípad škôd spôsobných krádežou a živelnou pohromou v plnej sume hodnoty dlhodobého hmotného majetku.

b/ Prehľad oprávok k dlhodobému majetku

Bežné účtovné obdobie:

Názov	Počiatkový stav k 1.1.2019	Prírastok	Úbytok	Konečný stav k 31.12.2019
Oprávky k stavbám	122 857,53 €	23 100,10 €	- €	145 957,63 €
Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a súboru hnuteľných vecí	47 642,68 €	7 324,80 €	- €	54 967,48 €
Oprávky k dopravným prostriedkom	32 951,29 €	8 841,40 €	- €	41 792,69 €

Predchádzajúce účtovné obdobie:

Názov	Počiatkový stav k 1.1.2018	Prírastok	Úbytok	Konečný stav k 31.12.2018
Oprávky k stavbám	108 176,73 €	14 680,80 €	- €	122 857,53 €
Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a súboru hnuteľných vecí	41 479,48 €	6 163,20 €	- €	47 642,68 €
Oprávky k dopravným prostriedkom	32 104,99 €	846,30 €	- €	32 951,29 €

2. Dlhodobý finančný majetok

Škola nemala v bežnom a v minulom účtovnom období obchodné podiely a hlasovacie práva v iných spoločnostiach.

3. Zásoby

- Prehľad o opravných položkách k zásobám** – v bežnom a v minulom účtovnom sa netvorili opravné položky k zásobám.
- Spôsob a výška poistenia zásob** - zásoby nie sú poistené.
- Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby s obmedzeným právom nakladať nimi** – takéto zásoby sa v bežnom a minulom účtovnom období nevyskytovali.

4. Pohľadávky

Štruktúra pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Krátkodobé pohľadávky	k 31.12.2018		k 31.12.2019	
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti
Pohľadávky z obchodného styku	13 365,00 €		14 253,40 €	5 227,10 €
Ostatné pohľadávky	6 424,01 €		384,45 €	
Iné pohľadávky		395,56 €	611,92 €	
Dlhodobé pohľadávky	- €	- €	- €	- €
SPOLU	19 789,01 €	395,56 €	15 249,77 €	5 227,10 €

K pohľadávkam nebola tvorená opravná položka v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období.

5. Odložená daňová pohľadávka

Škola neučtovala o odloženej daňovej pohľadávke v bežnom a v predchádzajúcom účtovnom období.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a bežné účty v bankách. Účtami v bankách môže škola voľne disponovať. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Pokladnica	1267,91	3912,79
Ceniny	275,5	94,9
Bankové účty	229015,43	245065,59
SPOLU	230558,84	249073,28

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Náklady budúcich období	- €	1 565,92 €
Príjmy budúcich období	- €	- €
SPOLU	- €	1 565,92 €

D. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
Základné imanie	40693,95				40693,95
Štatutárne fondy	211914,22	43536,36			255450,58
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	57536,36	154143,89	57536,36		154143,89
SPOLU	310144,53	197680,25	57536,36	0	450288,42

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2019	Tvorba rezervy	Použitie rezervy	Zrušenie rezervy	Stav k 31.12.2019
Krátkodobé rezervy:					
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	70 155,64 €	90 100,20 €	70 155,64 €		90 100,20 €
Rezerva na náklady - kurz	18 028,79 €			18 028,79 €	- €
Rezerva na odmeny		12 000,00 €	12 000,00 €		- €
Rezerva na audit		1 320,00 €			1 320,00 €
Spolu krátkodobé rezervy	88 184,43 €	103 420,20 €	82 155,64 €	18 028,79 €	91 420,20 €
Ostatné rezervy	- €	- €	- €	- €	- €

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Závazky	bežné účtovné obdobie				
	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky, z toho:					
Záväzky zo sociálneho fondu		5 707,19 €			5 707,19 €
Záväzky z nájmu					- €
Ostatné dlhodobé záväzky	126 444,14 €	8 311,67 €			134 755,81 €
Spolu dlhodobé záväzky	126 444,14 €	14 018,86 €	- €	- €	140 463,00 €
Krátkodobé záväzky, z toho:					
Záväzky z obchodného styku			125 645,26 €		125 645,26 €
Záväzky voči zamestnancom			89 155,69 €		89 155,69 €
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami			57 693,22 €		57 693,22 €
Daňové záväzky			13 836,20 €		13 836,20 €
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k ŠR			15 000,00 €		15 000,00 €
Ostatné záväzky			23 362,30 €		23 362,30 €
Spolu krátkodobé záväzky	- €	- €	324 692,67 €	- €	324 692,67 €
Závazky	predchádzajúce účtovné obdobie				
	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky, z toho:					
Záväzky zo sociálneho fondu		856,75 €			856,75 €
Záväzky z nájmu					- €
Ostatné dlhodobé záväzky					- €
Spolu dlhodobé záväzky	- €	856,75 €	- €	- €	856,75 €
Krátkodobé záväzky, z toho:					
Záväzky z obchodného styku			88 416,73 €		88 416,73 €
Záväzky voči zamestnancom			70 478,29 €		70 478,29 €
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami			50 485,19 €		50 485,19 €
Daňové záväzky			12 039,47 €		12 039,47 €
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k ŠR					- €
Ostatné záväzky			176,50 €		176,50 €
Spolu krátkodobé záväzky	- €	- €	221 596,18 €	- €	221 596,18 €

4. Odložený daňový závazok

Škola neúčtovala o odloženom daňovom záväzku v bežnom a v minulom účtovnom období.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2019
Začiatkový stav sociálneho fondu	131,49 €	856,75 €
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 094,65 €	14 586,66 €
Čerpanie sociálneho fondu	12 369,39 €	9 736,22 €
Konečný zostatok sociálneho fondu	856,75 €	5 707,19 €

Sociálny fond sa čerpá podľa smernice na príspevok na hlavné jedlo a regeneráciu pracovnej sily, kultúrne a športové potreby zamestnancov.

7. Bankové úvery

Štruktúra úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2018	Suma istiny k 31.12.2019
Dlhodobé bankové úvery:			
Úver na stavbu	30.4.2024	148 140,00 €	120 360,00 €
Úver na stavbu	30.9.2029	- €	140 400,00 €
Dlhodobé úvery spolu		148 140,00 €	260 760,00 €
Krátkodobé bankové úvery		- €	- €
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci	19.9.2019	14 791,20 €	- €

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Výnosy budúcich období	44 380,04 €	129 948,29 €
Výdavky budúcich období	- €	- €
SPOLU	44 380,04 €	129 948,29 €

E. Informácie o výnosoch

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Hlavným predmetom činnosti Cirkevnej strednej odbornej školy sv. Jozafáta je teoretická a praktická príprava mládeže na

rôzne povolania. Podnikateľskú činnosť CSOŠ nevykonáva.

Hlavnou činnosťou školy je vykonávať so žiakmi v rámci odborov tieto činnosti:

Odbor:

- autoopravár – oprava a servis vozidiel
- kaderník – kaderníctvo
- hostinský, hostinská – „Školská Reštaurácia Mladost“ ,
- cukrár, cukrárska – výroba zákuskov,
- výroba konfekcie
- hotelová akadémia – obsluha, ubytovanie.

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných produktov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2019
Tržby za vlastné výrobky	9 866,67 €	65 359,03 €
Tržby z predaja služieb	245 745,16 €	217 309,29 €
Tržby za predaný tovar	- €	- €
SPOLU	255 611,83 €	282 668,32 €

2. Dotácie

Prehľad o prijatých dotáciách je v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2019
Normatívny príspevok	1 742 249,00 €	2 080 818,00 €
Nenormatívny príspevok - vzdelávanie	38 328,00 €	35 562,00 €
Projekt zo ŠR a EU	- €	94 681,41 €
Príspevok na stravovanie	16 028,00 €	19 400,00 €
SPOLU	1 796 605,00 €	2 230 461,41 €

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii vnútropodnikových služieb:

	2018	2019
Aktivácia dlhodobého majetku		
Aktivácia služieb	8 642,50 €	9 737,00 €
Aktivácia materiálu		
SPOLU	8 642,50 €	9 737,00 €

4. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad o ostatných významných výnosoch z prevádzkovej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2019
Tržby z predaja dlhodobého majetku		
Tržby z predaja materiálu	240,10 €	334,45 €
Iné ostatné výnosy	41 731,69 €	47 007,43 €
Výnosy z nájmu majetku	5 552,80 €	2 653,80 €
Prijaté príspevky od fyzických osôb	4 700,00 €	4 654,53 €
Prijaté príspevky od iných organizácií	127 877,86 €	29 263,90 €
Výnosy z použitia fondu		
SPOLU	180 102,45 €	83 914,11 €

F. Informácie o nákladoch

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o najvýznamnejších nákladoch na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2019
Spotreba materiálu	206 746,64 €	267 778,62 €
Spotreba energie	79 434,70 €	74 339,83 €
Predaný tovar		
Opravy a udržiavanie	30 779,40 €	87 229,54 €
Ostatné služby	94 856,20 €	118 076,03 €
Dary		
Náklady na prenájom		
Náklady na vzdelávanie pracovníkov		
Manká a škody	63,57 €	140,51 €
Iné ostatné náklady	4 347,57 €	10 746,47 €

2. Údaje o finančných nákladoch

Prehľad o nákladoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2019
Nákladové úroky	4 283,67 €	4 967,19 €
Bankové poplatky	494,88 €	1 051,54 €

G. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

	2018	2019
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme		
Majetok prijatý do úschovy		
Operatívna evidencia drobného hmotného majetku	1 864 676,40 €	1 913 669,49 €

H. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Škola takéto podmienené záväzky v bežnom a ani v predchádzajúcom období neviduje.

2. Podmienený majetok

Podmieneným majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Škola neviduje podmienený majetok v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období.

3. Ostatné finančné povinnosti

Škola nemá ostatné finančné povinnosti.