

Poznámky k 31.12.2019

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	☒ 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 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	40,58
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, výdajňa 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, upravia 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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ 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 Výrobné a prevádzkové zariadenia – elektronika, kancelárske a počítačové zariadenia	Komplexný živel, vonkajší vandalizmus, poškodenie skla do výšky 1 352 352,00 € Komplexný živel, vonkajší vandalizmus do výšky 1 940,00 € Komplexný živel, vonkajší vandalizmus, odcudzenie do výšky 17 625,00 €	491,80 €
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	466 352,29 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	106 480,89 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	575 572,47 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	82 025,41	47 789,20

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 336,92	1 446,41
Poistenie majetku	744,52	703,55
Služby STP APV	462,50	452,05
Predplatné	21,20	18,20
Činnosť zodpovednej osoby	73,89	73,89
Služby virtuálnej knižnice	34,81	198,72

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 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	789,78	897,83
- záväzky zo sociálneho fondu	789,78	897,83
Krátkodobé záväzky z toho:	84 151,32	55 187,04
- záväzky voči dodávateľom	3 102,21	7 531,16
- záväzky voči zamestnancom	32 564,20	25 643,53
- záväzky voči poisťovniam	21 626,53	16 686,76
- záväzky voči daňovému úradu	4 133,17	2 841,18
- ostatné záväzky	3 632,05	2 484,41
- záväzky voči EÚ - Erasmus+	19 093,16	0,00

Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

b) Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2 624,42	3 189,43
- bežné výdavky DHM	0,00	0,00
- poistenie majetku	727,25	686,28
- služby STP APV	347,50	337,05
- nespotrebované prostriedky	0,00	0,00
- bonus	75,48	98,91
- služby virtuálnej knižnice	34,81	198,72
- činnosť zodpovednej osoby	73,89	73,89
- finančný príspevok na chemický krúžok	0,00	250,00
- predplatné	3,00	0,00

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
- 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 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	61 271,01	49 314,38
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	61 271,01	49 314,38
- školné	3 874,00	3 343,00
- strava	57 397,01	45 971,38
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	746 449,09	657 954,01
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	226 438,95	194 657,94
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	18 911,00	18 911,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	494 483,30	444 010,07
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	250,00	375,00
- finančný príspevok na chemický krúžok	250,00	375,00
c) ostatné výnosy	8 049,93	2 458,04
648 - Ostatné výnosy z toho:	8 049,93	2 458,04
- nájom	3 158,48	451,60
- dobropis	4 891,45	148,14
- preplatok zo zdravotného a sociálneho poistenia	0,00	1 858,30

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 815 770,04 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 709 726,43 €.

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 494 483,30 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 226 438,95 € (účet 691)

Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	86 615,39	100 694,75
501 - Spotreba materiálu z toho:	59 447,70	69 188,10
- údržba, čistiace prostriedky, kancelárske potreby, pracovné odevy, školské potreby, knihy, časopisy	18 092,87	36 502,98
- potraviny na prípravu jedál v ŠJ	41 354,83	32 685,12
502 - Spotreba energie z toho:	27 167,69	31 506,65
- plyn	12 436,03	17 250,03
- elektrická energia	12 169,64	11 690,45
- voda	2 562,02	2 566,17
b) služby	26 769,31	12 252,50
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	3 291,97	2 167,75
- opravy a udržiavanie PC – servis	1 775,00	1 320,00
- opravy a udržiavanie elektroinštalácie	934,14	727,25
- opravy a udržiavanie ostatných strojov a prístrojov (kotly, vykurovacie telesá)	582,83	120,50
512 – Cestovné vrátane Erasmus+	6 889,22	692,14
513 - Náklady na reprezentáciu	243,59	78,40
518 - Ostatné služby z toho:	16 344,53	9 314,21
- výkony spojov – telefón	1 739,79	1 766,07
- poštovné	166,99	171,00
- školenie, seminár	600,00	623,00
- ostatné služby – pranie bielizne pre MŠ, pranie a prenájom rohoží, výkon zodpovednej osoby, služby technika PO a BOZP, servisné prehliadky, škola v prírode, lyžiarsky kurz	13 837,75	6 754,14
c) osobné náklady	634 414,59	558 253,89
521 - Mzdové náklady	454 565,10	400 993,55
524 - Záonné sociálne náklady	159 416,04	139 374,27
525 - Ostatné sociálne náklady	4 967,64	4 579,40
527 - Záonné sociálne náklady	15 465,81	13 306,67
d) odpisy, rezervy a opravné položky	19 442,00	19 442,00
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	19 442,00	19 442,00
- odpisy z vlastných zdrojov	19 442,00	19 442,00
e) finančné náklady	1 491,85	1 804,54
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 491,85	1 804,54
- poplatky za vedenie účtu, poistenie majetku	1 491,85	1 804,54
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	22 518,02	18 655,84
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	22 518,02	18 655,84
- predpis odvodu príjmov RO	22 518,02	18 655,84
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	0,00	0,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
g) ostatné náklady	19 081,89	5 230,06
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	97,41	10,00
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	18 984,48	5 220,06
- poistné plnenie – spoluúčasť	0,00	50,00
- školské pomôcky – hmotná núdza	481,40	647,40
- dopravné	1 663,48	1 570,92
- stravné – hmotná núdza (obеды zadarmo)	16 839,60	2 951,74

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 810 333,05 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 716 333,58 €. Nárast nákladov bol spôsobený zvýšenými osobnými nákladmi, cestovnými a ostatnými nákladmi v súvislosti s projektom Erasmus+, škola v prírode, lyžiarsky výcvikový kurz a zvýšenou dotáciou na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa za rozpočtový rok 2019.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 86 615,39 €
- mzdové náklady vo výške 454 565,10 €
- sociálne náklady vo výške 179 849,49 €

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 14.12.2018 uznesením č. 9.

Zmeny rozpočtu:

- bez zmien

Čl. VII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.