

Poznámky k 31.12.2022

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	40,32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	40 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, upraví 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 20 020,25 €, 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 €	307,35 €
Súbor zariadení – PC, výpočtová technika - MŠ	Škody spôsobené živelnou udalosťou, vodou z vodovodných zariadení, odcudzením s prekonaním prekážky, vandalizmom do výšky 1 961,00 €	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	409 619,29 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	111 102,12 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	523 460,70 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	74 464,78	109 964,44

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 629,07	1 645,94
Poistenie majetku	745,07	667,54
Služby STP APV	433,73	583,70
Predplatné	23,15	3,00
Ročný prístup na internetový portál verejnej správy SR	134,14	108,49
Služby virtuálnej knižnice	292,98	283,21

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	401,47	618,89
- záväzky zo sociálneho fondu	401,47	618,89
Krátkodobé záväzky z toho:	78 698,71	112 184,43
- záväzky voči dodávateľom	5 346,92	3 273,31
- záväzky voči zamestnancom	37 630,65	48 554,33
- záväzky voči poisťovniam	24 035,37	31 849,73
- záväzky voči daňovému úradu	3 263,91	7 026,50
- ostatné záväzky	2 056,86	2 503,40
- záväzky voči EÚ - Erasmus+	6 365,00	18 977,16

Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

b) Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 626,46	1 474,76
- bežné výdavky DHM	0,00	0,00
- poistenie majetku	727,80	650,27
- služby STP APV	433,73	398,20
- nespotrebované prostriedky	0,00	0,00
- bonus	37,81	34,28
- služby virtuálnej knižnice	292,98	283,21
- činnosť zodpovednej osoby	0,00	0,00
- ročný prístup na internetový portál verejnej správy SR	134,14	108,49
- predplatné	0,00	3,0

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
- rekonštrukciu kotolne	0,00	60 000,00
- rozvojový projekt MŠVVaŠ SR – zlepšenie vybavenia ŠJ	0,00	4 945,20

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	60 579,31	43 805,41
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	60 579,31	43 805,41
- školné	4 537,00	3 174,50
- strava	56 042,31	40 630,91
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	953 609,64	865 371,85
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	296 419,73	266 618,43
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	19 370,00	19 370,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	618 592,61	579 383,42
695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	18 977,16	0,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	250,14	0,00
- finančný príspevok na chemický krúžok	250,14	0,00
c) ostatné výnosy	3 809,02	915,85
648 - Ostatné výnosy z toho:	3 809,02	915,85
- nájom	700,00	140,00
- dobropis	3 109,02	775,85

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 017 997,97 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 910 209,13 €.

Nárast výnosov bol spôsobený predovšetkým výnosom z bežných transferov zo ŠR.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby z predaja služieb vo výške 60 579,31 (účet 602)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 296 419,73 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 618 592,61 € (účet 693)

Základná škola s materskou školou a ŠJ Kamenica nad Cirochou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	155 140,59	96 895,90
501 - Spotreba materiálu z toho:	105 602,91	64 382,11
- údržba, čistiace prostriedky, kancelárske potreby, pracovné odevy, školské potreby, knihy, časopisy	64 937,07	34 078,98
- potraviny na prípravu jedál v ŠJ	40 665,84	30 303,13
502 - Spotreba energie z toho:	49 537,68	32 513,79
- plyn	14 748,80	17 542,80
- elektrická energia	32 163,09	12 816,37
- voda	2 625,79	2 154,62
b) služby	21 062,34	21 062,34
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	6 418,23	4 989,92
- opravy a udržiavanie PC – servis	1 943,98	1 685,00
- opravy a udržiavanie elektroinštalácie	1 490,28	280,92
- opravy a udržiavanie ostatných strojov a prístrojov (kotly, vykurovacie telesá, demontáž a montáž žľabov, ostatné)	2 983,97	3 024,00
512 – Cestovné vrátane Erasmus+	18 061,92	244,28
513 - Náklady na reprezentáciu	1 914,40	0,00
518 - Ostatné služby z toho:	16 818,67	15 828,14
- výkony spojov – telefón	1 708,57	2 008,94
- poštovné	193,30	241,25
- školenie, seminár	1 546,00	778,00
- ostatné služby – pranie bielizne pre MŠ, pranie a prenájom rohoží, výkon zodpovednej osoby, služby technika PO a BOZP, servisné prehliadky a ostatné služby	13 370,80	12 799,95
c) osobné náklady	772 382,83	746 681,23
521 - Mzdové náklady	551 380,74	535 034,89
524 - Záonné sociálne náklady	193 207,22	187 088,23
525 - Ostatné sociálne náklady	7 814,84	7 241,09
527 - Záonné sociálne náklady	19 980,03	17 317,02
d) odpisy, rezervy a opravné položky	20 195,00	20 020,25
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	20 195,00	20 020,25
- odpisy z vlastných zdrojov	20 195,00	20 020,25
e) finančné náklady	1 832,91	1 864,72
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 832,91	1 864,72
- poplatky za vedenie účtu, poistenie majetku	1 832,91	1 864,72
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	20 493,03	12 702,95
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	20 493,03	12 702,95
- predpis odvodu príjmov RO	20 493,03	12 702,95
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	0,00	0,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
g) ostatné náklady	4 682,85	12 445,96
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	16,00	144,08
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	4 666,85	12 301,88
- poistné plnenie – spoluúčasť	0,00	0,00
- školské pomôcky – hmotná núdza	182,60	298,80
- dopravné	1 690,52	1 166,88
- stravné – hmotná núdza (obedy zadarmo)	2 793,70	10 836,20

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 018 640,75 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 911 673,35 €.

Nárast nákladov bol spôsobený najmä zvýšenými osobnými nákladmi, ale aj nárastom cien energie, tovarov a služieb.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 551 380,74 €
- sociálne náklady vo výške 221 002,09 €

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 na rok 2022 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesením č. 144.

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 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.