

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Dolinský potok 1114/28, Kysucké Nové Mesto
IČO	37812505
Dátum zriadenia	30.6.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 94/27, 024 01 Kysucké Nové Mesto
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. Anita Tomaníčková
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľuboslava Ševčíková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	42
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	42
- počet vedúcich zamestnancov	3

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

Základná škola, Dolinský potok 1114/28, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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	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	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 Dodatku č.1 zo dňa 20.12.2017 k internej smernici zriaďovateľa o zásadách pre členenie dlhodobého majetku, jeho účtovanie a odpisovanie. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 8. Odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Základná škola, Dolinský potok 1114/28, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby stanovené dodatkom č.1.:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	7	1/7
4	8	1/8
5	12	1/12
6	20	1/20
7	40	1/40
8	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 332 € do 2 400 €, 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 332 € do 1 700 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)**

Textová časť k tabuľke č.1

Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 14 057,40 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy od zriaďovateľa na základe protokolu č. 8/2018 zo dňa 29.10.2018 a na účte 031 prírastok v sume 58 281,48 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy od zriaďovateľa na základe protokolu č.6 zo dňa 19.09.2018

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva č.8093202669	448,28 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 032 992,23 €

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1**

Textová časť k tabuľke č.1

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu dlhodobého finančného majetku.

Základná škola, Dolinský potok 1114/28, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Účtovná jednotka na účte 335 eviduje pohľadávku voči bývalej zamestnankyni, ktorá spreneverila finančné prostriedky školy. Okresný súd obžalovaný uznal vinnou so spáchania obzvlášť závažného pokračovacieho zločinu sprenevery a odsúdil ju k trestu odňatia slobody a uložil povinnosť nahradiť škodu, ktorá bola vyčíslená vo výške 226 022,31 €. Na základe tohto rozsudku bola pohľadávka za rok 2015 v sume 79 460,58 € preklasifikovaná na dlhodobú a zároveň navýšená o spreneverené finančné prostriedky v sume 146 561,73 € za roky 2008 až 2014.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Účet 315 – ostatné pohľadávky	065	204,10 €	204,10 €	Strava
Účet 318 – nedaňové pohľadávky	068	100,00 €	100,00 €	Odberateľská faktúra
Účet 335 – pohľ.voči zamestnancom	070	226 022,31 €	226 022,31 €	Sprenevera finančných prostriedkov

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

Textová časť k tabuľke č.4

Uvedené pohľadávky sú v lehote splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:		226 022,31	
- pohľadávky voči zamestnancom		226 022,31	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	79 976,76	493,83	
- pohľadávky voči zamestnancom	79 460,58		
- pohľadávky za stravu	416,10	204,10	
- pohľadávky za školné	18,78		
- pohľadávka z dobropisu	81,30		
- pohľadávka z nájmu		289,73	

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

Textová časť k tabuľke č.4

Všetky pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	79 976,76	226 516,14
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty (221)	63 387,82 €	55 910,87 €
Výdavkový rozpočtový účet (222)	42,77 €	95,29 €
Príjmový rozpočtový účet (223)	98,74 €	110,38 €

Základná škola, Dolinský potok 1114/28, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 366,53 €	105,09 €
Elektrika	982,06 €	
Telefón	75,11 €	65,73 €
Údržba softvéru	172,80 €	22,80 €
Služby	136,56 €	16,56 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia (428)	79 168,63	146 561,73	9,40	312,56	226 033,52	Na účet 428 preúčtovaný: - výsledok hospodárenia z minulého roku. - doúčtovanie pohľadávky za manko - oprava nevýznamných chýb účtovania
Výsledok hospodárenia	312,56	1 869,14		-312,56	1 869,14	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti roku 2018

B 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

Uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	144,46	330,84
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	105,09	1 366,55
- záväzky voči zamestnancom	33 865,31	28 055,53
- záväzky voči poisťovniam	20 262,41	16 498,12
- záväzky voči daňovému úradu	4 614,57	3 397,80
- ostatné záväzky	6 630,99	7 523,38

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane sú v sume 56 841,38 € a so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v sume 330,84 €.

Základná škola, Dolinský potok 1114/28, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	65 478,37	56 841,38
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	144,46	330,84

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
Prijaté preddavky (324)	7 523,38 €	6 630,99 €	Za stravu a školné
Zúčt. s organmi soc. a zdr. Poistenia (336)	16 498,12 €	20 262,41 €	Poistné za december
Ostatné priame dane (342)	3 397,80 €	4 614,57 €	Daň zo mzdy za december
Iné záväzky (379)	28 055,53 €	33 865,31 €	Zrážky za december

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	59 117,32	59 014,33
- nájom	2 200,73	2 523,00
- strava	56 916,59	56 491,33
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
633 - Výnosy z poplatkov	7 821,22	7 670,00
- školné	7 821,22	7 670,00
e) finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
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	128 040,01	123 379,58
- bežný transfer na školský klub	44 352,00	39 155,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	49 662,00	45 788,00
- bežný transfer na odmeny	2 968,90	2 941,91
- bežný transfer na opravy	1 307,94	10 128,16
- bežný transfer na vlastné príjmy	28 393,17	25 366,51
- bežný transfer na mraziacu skriňu	1 356,00	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 253,00	8 295,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	574 068,60	609 517,63
- bežný transfer na prenesené kompetencie	536 304,00	563 521,00
- bežný transfer na DvHN	862,60	1 436,00
- bežný transfer na rôzne dotácie	36 902,00	44 560,63
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	356,60	1 760,72
h) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	5 974,64	3 216,94
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

Základná škola, Dolinský potok 1114/28, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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	67 163,82	75 661,86
502 - Spotreba energie	38 003,91	46 812,76
- elektrická energia	8 067,47	10 475,21
- voda	6 574,52	7 758,81
- plyn	23 361,92	28 578,74
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6 918,30	19 132,67
512 - Cestovné	531,82	273,30
518 - Ostatné služby	16 321,18	17 399,84
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	438 526,53	439 845,07
524 - Záonné sociálne náklady	151 954,62	152 770,14
525 - Ostatné sociálne poistenie	6 998,68	7 490,92
527 - Záonné sociálne náklady	16 152,29	16 112,75
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 072,72	1 072,72
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	11 253,00	8 295,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	754,88	449,65
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	28 247,90	25 788,96
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	862,60	1 436,00
j) dane z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
DHM v používaní (751-11)	119 122,24 €	
DNM v používaní (751-12)	2 514,32 €	
Vyrovňovací účet podsúvahový (799)	121 636,56 €	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

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 **14.12.2017** uznesením č. **231/2017**

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa **15.03.2018** uznesením č. **18/2018**
- druhá zmena schválená dňa **13.09.2018** uznesením č. **146/2018**
- tretia zmena schválená dňa **24.10.2018** uznesením č. **184/2018**
- štvrtá zmena schválená dňa **28.11.2018** rozpočtovým opatrením primátora č. **4/2018**
- piata zmena schválená dňa **03.12.2018** rozpočtovým opatrením primátora č. **14/2018**
- šiesta zmena schválená dňa **05.12.2018** rozpočtovým opatrením primátora č. **22/2018**
- siedma zmena schválená dňa **21.12.2018** rozpočtovým opatrením riaditeľa č. **1/2018**
- ôsma zmena schválená dňa **27.12.2018** rozpočtovým opatrením primátora č. **24/2018**

Cez príjmové finančné operácie boli do príjmovej časti rozpočtu zapojené finančné prostriedky z účtu školskej jedálne – na stravné, na réžiu.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

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.