

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Gogoľova 2143/7, 95501 Topoľčany
IČO	42211476
Dátum zriadenia	01.01.2013
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Topoľčany
Sídlo zriaďovateľa	M.R.Štefánika 1/1, 955 01 Topoľčany
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 a výchova a predškolská výchova
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Soňa Kytňárová, riaditeľka
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	38
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	41
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- riaditeľka školy	1
- zástupkyňa školy	1
- vedúca ŠJ	1

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

Ak áno:

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do 3 odpisových skupín. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do daných skupín, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

V roku 2019 bol majetok zaradený a odpisovaný na základe predpokladanej doby užívania nasledovne:

Odpisovaný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	40	2,5
stroje, prístroje, zariadenia	8-12	8,3-12,5
dopravné prostriedky	4 - 6	16 - 25

Drobný nehmotný majetok od 16,60 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 16,60 Eur do 1700 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 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 netvorila v danom roku žiadne opravné položky.

Účtovná jednotka účtovala zrušenie pohľadávky vo výške 27,45€, nakoľko táto pohľadávka bola splatná 19.04.2017 a ÚJ predpokladá, že ani v budúcnosti nebude uhradená, nakoľko odberateľ po dobu 2 rokov nereaguje na výzvy k úhrade pohľadávky.

6. Zásady pre vykazovanie transférov.

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

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)

ÚJ v tabuľke č.1 vykazuje prírastok na účte 021 vo výške 5125,50 € za zriadenie prípojky elektroinštalácie v ŠJ. Vykazuje aj prírastok na účte 022 vo výške 32 859,00 € za nákup gastrozariadení do ŠJ. Zároveň vykazuje prírastok na účte 081 vo výške 9 851,04 €, na účte 082 vo výške 228,22€ a úbytok na účte 082 vo výške 3986,51€, ktorý predstavuje vyradenie nepotrebného majetku. Dané prírastky aj úbytky tvoria oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku je 260 964,62 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Allianz - združený živel, odcudzenie, vandalizmus	155 346,29 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktorý ma ÚJ v správe	Suma
Budovy, stavby	727 866,92 €
Energetické a hnacie stroje a zariadenia	35 277,84 €
Gastrozariadenia ŠJ	32 859,00 €
Pracovné stroje a zariadenia	1 670,69 €
Inventár	3 448,18 €
Dopravné prostriedky	3 990,00 €

d) 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	
- didaktická technika Infovek	49 787,47 €
- počítače od SRRZ-RZ pri Základnej škole	2 400,00 €
- tablety, projekt Živica	190,04 €
- didaktická technika Datalan	4 992,00 €
- vedomostný ostrov	6 000,00 €
- tablet k Verlag smerniciam	67,39 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Príjmový účet	0,00 €
Výdavkový účet	0,00 €
Príjmový účet ŠJ	0,00 €
Výdavkový účet ŠJ	0,00 €
Depozitný účet	64 904,59 €
Účet sociálneho fondu	1 652,93 €
Mimorozpočtový účet	174,18 €

V účtovnom období ÚJ financovala mzdy a odvody asistentov učiteľa, školského psychológa a špeciálneho pedagóga z poskytnutých záloh na základe Zmluvy o poskytnutí NFP - projekt MŠVVaŠ „V ZŠ s MŠ Gogoľova, Topoľčany úspešnejší“. V roku 2019 bola poskytnutá záloha vo výške 18 000,00 €. Výška nespotrebovanej zálohy k 31.12.2018 bola 15 177,41 €. Čerpanie na mzdy a odvody v roku 2019 bolo 31 867,16€. Nakoľko úhrn príjmov činil 33 177,41 € a čerpanie 31 867,16 €, rozdiel nespotrebovanej zálohy vo výške 1310,25 € bude použitý na výplatu miezd a odvodov v roku 2020.

V účtovnom období ÚJ financovala mzdy a odvody nepedagogických zamestnancov z finančných prostriedkov z projektov ÚPSVaR, pričom mzdu za 12/2019 vo výške 2 899,38 € financovala z rozpočtových fin.prostriedkov, tie však budú refundované prostredníctvom ÚPSVaR začiatkom roku 2020.

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	5617,80 €
Programová podpora Komenského MŠ	1,50 €

Základná škola s materskou školou, Gogol'ova 2143/7, Topolčany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

programová podpora VEMA	22,92 €
programová podpora Agenda	399,00 €
programová podpora Urbis	150,00 €
prístup na Bez Kriedy	10,50 €
prístup Online knižnica	311,40 €
Prístup na e-tlačivá	323,25 €
Komenský – študentský časopis	44,00 €
úrazové poistenie Allianz	467,33 €
poistenie počítačov Allianz	83,30 €
poistenie podnikateľov Allianz	48,30 €
poistenie podnikateľov Allianz	144,90 €
neuhradená fa internet MŠ	15,00 €
neuhradená fa za telefón ZŠ	40,00 €
neuhradená fa za mobil ZŠ	3,66 €
neuhradená fa za mobil ŠJ	7,90 €
neuhradená fa za mobil MŠ	3,63 €
stravné uhradené vopred ŠJ	3357,15 €

Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1701,28 €
stravné ŠJ	1701,28 €

B. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č.4

Pohľadávky v tabuľke č.4 sa zaraďujú medzi pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka a pohľadávky po splatnosti a tvoria náklady z budúceho odvodu príjmov a iné náklady v nasledovnom členení:

Pohľadávky spolu, z toho:	1085,98 €
refundácia energií od nájomníkov	319,52 €
nedoplatok na poplatkoch MŠ od rodičov	157,50 €
náhrada škody	608,96 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	presun – výsledok hospodárenia za rok 2018: - 4466,99 €
výsledok hospodárenia	prírastky – výsledok hospodárenia za rok 2019: 3580,38 € presun – výsledok hospodárenia za rok 2018 na účet nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov: 4466,99 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Rezervy vytvorené v roku 2018 vo výške 6 900,00€ na odchodné dvoch zamestnancov boli v roku 2019 použité vo výške 2 472,00 € na odchodné jedného zamestnanca. Nespotrebovaná rezerva vo výške 28,00 € bola zrušená. Zároveň v danom roku zostala vytvorená rezerva vo výške 4 400,00 €, nakoľko je predpoklad, že v roku 2020 bude použitá na odchodné zamestnancov.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
RO vykazuje rezervu na odchodné zamestnancov vo výške 4 400,00 €	2020

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka sú vo výške 74 978,34 € a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov sú vo výške 1 584,43 €. Celkové záväzky sú vo výške 76 562,77 €.

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Opis	Hodnota záväzku k 31.12.2019 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €
záväzky zo SF	zostatok na účte SF	1 584,43 €	1 487,88 €
dodávatelia	neuhradené faktúry	6 558,42 €	6 486,24 €
prijaté preddavky	školské stravovanie	3 357,15 €	3 882,71 €
iné záväzky	iné záväzky mzdy 12/2019	177,59 €	165,08 €
zamestnanci	mzdy 12/2019	33 146,09 €	24 167,96 €
zúčt.s orgánmi soc. a zdrav.zabezp.	mzdy 12/2019	21 713,67 €	15 428,07 €
ostatné priame dane	mzdy 12/2019	5 227,64 €	3 358,77 €
povinný zostatok na MR účte	MR účet	174,18 €	16,00 €
iné záväzky - zábezpeky	depozit	4623,60 €	0,00 €

3. Finančné operácie - tabuľka č.14

ÚJ vykonala príjmovú finančnú operáciu vo výške 16,00 €, ktorá predstavuje zaúčtovanie zapojenie zostatku PÚ ŠJ a 4 623,60 € - výber zábezpeky za stravu na depozitnom účte.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho:	51 140,54 €	63 772,09 €
- Školné MŠ, ŠKD, CVČ	17 211,00 €	17 023,50 €
- RN ŠJ	2 860,00 €	1 990,50 €
- tržby ŠJ	31 318,96 €	44 758,09 €
b) Aktivácia		
622 – Aktivácia vnútroorganiz.služieb - strava	4095,22 €	4 006,41 €
c) Ostatné výnosy		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	9506,48 €	11 609,18 €
d) Finančné výnosy		
662 - Úroky	0,00 €	0,03 €
e) 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, z toho:	262 584,11 €	250 753,79 €
- bežný transfer na školský klub	43 111,00 €	48 246,00 €
- bežný transfer na školskú jedáleň	41 838,00 €	33 510,00 €
- bežný transfer na centrum voľného času	8 470,00 €	9 380,00 €
- bežný transfer na materskú škôlku – mzdy	91 124,00 €	72 168,00 €
- bežný transfer na materskú škôlku – prevádzka	16 758,00 €	13 342,00 €
- vrátené príjmy z mesta	25 656,21 €	26 583,04 €
- vrátené príjmy z mesta - strava	35 626,90 €	47 524,75 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	10 079,26 €	9 211,56 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	517 012,12 €	441 758,31 €

Základná škola s materskou školou, Gogoľova 2143/7, Topoľčany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

- bežný transfer na		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	715,00 €	529,25 €
- Petit Academy		
f) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	9 506,48 €	11 609,18 €
g) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2 500,00 €	2 000,00 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy, z toho:		
501 - Spotreba materiálu	83 870,62 €	63 509,31 €
502 - Spotreba energie - elektrika, voda, plyn, teplo	54 288,03 €	52 051,00 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	69 430,76 €	81 497,01 €
512 - Cestovné	277,61 €	208,91 €
518 - Ostatné služby	9 019,01 €	11 672,03 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	412 543,44 €	350 173,63 €
524 - Záonné sociálne náklady	143 618,07 €	121 827,22 €
525 - Záonné sociálne náklady	869,84 €	776,88 €
527 - Záonné sociálne náklady	15 342,31 €	12 218,50 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 140,00 €	950,00 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM, z toho:	10 079,26 €	9 211,56 €
- odpisy z vlastných zdrojov	7 631,74 €	6 764,04 €
- odpisy z cudzích zdrojov	2 447,52 €	2 447,52 €
553 - Tvorba ostatných rezerv	4 400,00 €	6 900,00 €
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	206,77 €	2 135,21 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov, z toho:		
588 - Náklady z odvodu príjmov	60 566,12 €	73 107,15 €
- predpis odvodu príjmov RO	59 507,59 €	72 332,01 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1 058,53 €	775,14 €
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	180,80 €	1 869,20 €
i) odpis pohľadávky		
546 - odpis pohľadávky	27,45 €	0,00 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Prenajatý majetok	63 436,90 €	782
Ostatný drobný hmot.majetok + softvér v používaní	290 486,44 €	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a 14.

Rozpočet ÚJ bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2018 uznesením č.26/2/2018.

V tabuľke č.12 sú uvedené príjmy rozpočtu. V tabuľke č.13 sú uvedené výdavky rozpočtu.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.03.2019 uznesením č. 81/5/2019/ - MsZ
- druhá zmena schválená dňa 07.05.2019 uznesením č. 110/6/2019 - MsZ
- tretia zmena schválená dňa 26.06.2019 uznesením č. 135/7/2019 - MsZ
- štvrtá zmena schválená dňa 18.09.2019 uznesením č. 187/9/2019 – MsZ
- piata zmena schválená dňa 27.12.2019 rozpočt.opatrením 8/2019 – Primátorka

Čl. VIII

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.

PaedDr. Soňa Kytnárová
riaditeľka ZŠ s MŠ