

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, J. A. Komenského 1
Sídlo účtovnej jednotky	J. A. Komenského 1, 071 01 Michalovce
IČO	17080738
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základná škola poskytuje základné vzdelanie: zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu. Základná škola pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jaroslav Semko
Funkcia	riaditeľ školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	37
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	37
- počet vedúcich zamestnancov	4

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, pôžičiek a úverov 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00
5	60	1,666
9	30	3,333

Drobný nehmotný majetok od 60,00Eur do 2.400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a súčasne bude evidovaný v podsúvahovej evidencii ako drobný nehmotný majetok.

Drobný hmotný majetok od 60,00Eur do 1.700,0 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do nákladov, súčasne bude evidovaný v podsúvahovej evidencii ako drobný hmotný majetok.

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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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.

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)

Prírastky majetku predstavujú prírastok na základe zmluvy o správe majetku mesta. Zníženie majetku predstavuje výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2019.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	108664,16

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	125,01	125,01	Nedoplatky za stravu ŠJ
Pohľadávky z nedaň.príjmov	068	375,22	375,22	Nedoplatok Onderová – školský byt

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Významnú položku k opravným položkám k pohľadávkam predstavujú pohľadávky z nedaňových príjmov.

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2018	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2019	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z ned.príjmov	375,22				375,22	Bez zmien

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

Pohľadávky predstavujú nedoplatky za stravu ŠJ v sume 125,01 , pohľadávky z nedaňových príjmov Onderová – školský byt vo výške 375,22€.

2. Finančný majetok

a) 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 z toho:	57.726,12	50.489,23
- Depozit	55.801,93	49.605,28
- Sociálny fond	1.924,19	883,95
- účet ŠJ	-	-

3. 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:	5.489,29	8.320,66
Winibeu – údržba programového vybavenia účtovníctvo	67,22	67,22
Datakabinet	317,01	317,01
Školská jedáleň	4.589,86	7.936,43
Vema – údržba programového vybavenia –mzdy a personalistika	116,20	-
aSc sgenda rok 2020	399,00	-

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2019 6	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	176,88	-176,88			0	Vysporiadanie hospodárskeho výsledku roku 2018 z HV roku 2017

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Náplňou tejto tabuľky sú záväzky zo SF, záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2019 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky zamestnancov. Významnou položkou účtu 324 k 31.12.2018 sú preddavky ŠJ - neodvedená réžia za roky 2017,2018 vo výške 5.819,63, ktoré boli v roku 2019 zaúčtované na účet 648.

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	1924,19	883,95
- záväzky zo sociálneho fondu	1.924,19	883,95
Krátkodobé záväzky z toho:	61.605,88	59.962,42
- záväzky voči dodávateľom		
- záväzky voči zamestnancom	30.737,97	26.844,46
- záväzky voči poisťovniam	19.287,17	17.484,98
- záväzky voči daňovému úradu	4.509,43	3.860,67
- preddavky ŠJ 324	5.803,95	10.357,14
- ostatné záväzky	1.267,36	1.415,17

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:	63.530,07	60.846,37
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka :	61.605,88	59.962,42
b) so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov :	1.924,19	883,95

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	899,43	384,23
Winibeu – údržba programového vybavenia	67,22	67,22
Datakabinet	317,01	317,01
Vema – údržba progr. vybavenia mzdy a personalistika	116,20	-
aSc agenda na rok 2020	399,00	-

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		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	90.601,21	98.038,55
- školné	11.556,00	11.924,00
- strava	79.045,21	86.114,55
b) 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:	222.378,24	215.977,92
- bežný transfer na školský klub	52.500,00	46.600,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	57.605,24	38.800,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	25.768,40	25.654,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR :	647.477,00	601.335,49
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	-	-
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
648 - Ostatné výnosy:	21.041,12	18.980,08

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1.007.265,97 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 959.986,04 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 647.477,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 222.378,24 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 25.768,00 € (účet 692)
- ostatné výnosy – účet 648 –na tento účet je zaúčtovaná okrem prenájmov aj neodvedená réžia ŠJ za roky 2017,2018 vo výške 5.819,63, ktorá bola v PS účtu 324 – prijaté preddavky k 1.1.2019

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		
501 - Spotreba materiálu:	85.621,71	97.518,34
502 - Spotreba energie z toho:	41.867,04	31.411,57
- elektrická energia	13.435,81	7.683,97
- voda	6.782,09	4.455,11
- plyn	1.556,00	1.430,00
- teplo	20.093,14	17.842,49
b) služby	34.332,98	45.564,77
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	16.046,84	22.549,73
- Oprava budovy a zariadení školy		
512 – Cestovné	144,70	245,04
518 - Ostatné služby:	18.141,44	22.770,00
c) osobné náklady	699.702,43	628.545,38
521 - Mzdové náklady	506.872,63	454.659,50
524 - Záonné sociálne náklady	173.030,77	156.997,50
525 - Ostatné sociálne náklady	6.874,54	6.576,45
527 - Záonné sociálne náklady	12.924,49	10.311,93
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky:	2.230,80	2.230,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM:	25.768,40	25.654,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	617,61	586,85
- Poplatky banke		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	106.113,56	119.206,55

h)ostatné náklady z toho	11.011,44	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:	10.905,46	9.444,66

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1.007.265,97 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018 o 47.103,05 €, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 960.162,92 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 506.872,63 €
- sociálne náklady vo výške 192.829,80 €
- spotreba materiálu a energie vo výške 127.488,75€
- služby vo výške 34.332,98 €
- odpisy vo výške 25.768,40 €
- ostatné prevádzkové náklady vo výške 11.011,44
- finančné náklady vo výške 617,81 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 106.113,56 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné napr. drobný hmotný majetok v používaní	241.717,26	771

Čl. VII

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 v Michalovciach dňa 02.10.2018 uznesením č.438

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.02.2019 uznesením č. 13
- druhá zmena schválená dňa 01.03.2019 primátorom mesta
- tretia zmena schválená dňa 14.05.2019 uznesením č.38
- štvrtá zmena schválená dňa 08.06.2019 primátorom Mesta
- piata zmena schválená dňa 27.08.2019 uznesením č. 57
- šiesta zmena schválená dňa 10.10.2019 primátorom Mesta
- siedma zmena schválená dňa 27.11.2019 uznesením č.78
- ôsma zmena schválená dňa 09.12.2019 primátorom Mesta
- deviata zmena schválená dňa 16.12.2019 primátorom Mesta

Čl. X

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.

