

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Sídlo účtovnej jednotky	Hrnčiarska 13, 066 22 Humenné
IČO	35519151
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Humenné
Sídlo zriaďovateľa	Kukorelliho 34, Humenné
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 checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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) Funkcia	Mgr. Jitka Fil'ová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marian Dobrovolný zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia (fyzický)	75
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	76
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky	ZŠ, ŠKD, ŠJ, CVCČ, Ihrisko

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, nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.-4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	70	Rovnomerne

Drobný nehmotný majetok od 1,- Eur do 2400,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1,- Eur do 1700,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

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 type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

b)

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova a vnútorné zariadenie	Živelné nebezpečenstvá, poistenie proti krádeži, vandalizmu, poistenie skiel, zodpovednosť za škodu na veciach odložených	1 697,34 €

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	13 034,92
Budovy, stavby	1 572 778,98
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	141 500,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55

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 - počítačové zostavy 6 ks, tlačiareň, scanner	4 173,47
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o prenájme - multifunkčné zariadenie, mesačný nájom:	72,28

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	166,95	166,95	Dodávateľom neuhradený preplatok za elektrinu za rok 2019

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

Textová časť k tabuľke č.4 - Pohľadávky boli uspokojené v priebehu mesiaca január 2020.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	712,77	278,62	
- pohľadávky voči dodávateľom	555,08	166,95	
- pohľadávky na stravnom	157,69	111,67	111,67 eur, neuhradené stravné stravníkov ŠJ za mesiac január 2020 do 31.12. 2019

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:	278,62	712,77
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	278,62	712,77
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

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	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	137 369,96	116 979,56

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:	2 698,06	1 861,18
- poisťné	636,95	579,48
- predplatné	462,25	324,58
- služby	1 598,86	957,12
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závázky

1. Závázky podľa doby splatnosti

a) závázky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Účtovná jednotka neviduje žiadne závázky po lehote splatnosti

Závázky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé závázky z toho:	3 405,60	4 492,36
- závázky zo sociálneho fondu	3 405,60	4 492,36
Krátkodobé závázky z toho:	133 430,68	114 967,48
- závázky voči dodávateľom	482,91	1 289,20
- závázky voči zamestnancom	66 572,55	58 407,83
- závázky voči poisťovniam	44 427,22	38 410,82
- závázky voči daňovému úradu	9 934,55	8 153,43
- ostatné závázky	12 013,45	8 506,20
- transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy	0,00	200,00

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

Závázky zo sociálneho fondu sú uhrádzané priebežne podľa potreby. Závázky voči dodávateľom tvoria faktúry za plnenia poskytnuté v decembri 2019, ktoré boli fakturované a uhradené v januári 2020. Závázky z pracovno-právnych vzťahov boli uhradené v mesiaci január 2020.

Závázky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Závázky z toho:	136 836,28	119 459,84
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	133 430,68	119 459,84
- z pracovno-právnych vzťahov, voči dodávateľom	133 430,68	119 459,84
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	3 405,60	0
- zo sociálneho fondu	3 405,60	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3 155,03	2 729,24
- nespotrebované zásoby	456,97	868,06
- predplatné	462,25	324,58
- služby	1 598,86	957,12
- poisťné	636,95	579,48

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	121 338,32	147 183,88
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- školné	27 755,00	26 752,00
- réžia	26 024,99	26 472,65
- čipy na stravné	696,00	2 224,00
- strava	66 862,33	91 735,23
- prenájom	-	-
- tržby s predaja poškodených učebníc do zberu	-	-
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 631 921,08	1 424 213,29
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	291 322,28	254 138,38
- bežný transfer na školský klub	107 610,00	
- bežný transfer na centrum voľného času	5 220,00	
- bežný transfer na futbalové ihrisko pri ZŠ	19 864,00	
- bežný transfer na školskú jedáleň	89 664,00	
- transfer na projekty v oblasti školstva od zriaďovateľa	6 150,00	
- transfer na projekt Vzdelávanie pre všetkých – spoluúčasť	4 000,00	
- transfer – použité vlastné príjmy	58 814,28	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	13 709,78	13 709,78
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR :	1 325 211,07	1 150 071,89
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1 677,95	6 293,24
c) ostatné výnosy	3 814,96	7 523,55
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	-	0,29
648 - Ostatné výnosy, z toho:	3 814,96	7 523,26
- dobropisy	546,84	-
- z prenájmu	3 223,78	2 435,96
- preplatok na RZZP za zamestnávateľa, vrátky soc. poistného	-	5 076,43
- príjem za poškodené učebnice, a iné	44,34	10,87

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1 757 074,36 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 578 920,72 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z tržieb za vlastné výkony a tovar vo výške 121 338,32 € (účet 602)
- výnosy z dobropisov, prenájmu a príjmu za poškodené učebnice 3 814,96 € (účet 648)

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	251 593,97	221 848,49
501 - Spotreba materiálu z toho:	173 088,95	149 454,30
- potraviny	105 527,43	
- interiérové vybavenie	14 855,61	
- výpočtová technika	9 592,20	
- všeobecný materiál	14 968,35	
- učebné pomôcky, časopisy, publikácie	19 866,61	
502 - Spotreba energie z toho:	78 505,02	72 394,19
- elektrická energia	15 449,78	13 618,59
- teplo	51 331,01	49 285,24
- voda	6 488,91	5 906,14

Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

- plyn	5 235,32	3 584,22
b) služby	47 749,50	56 855,15
511 - Opravy a udržiavanie, z toho	19 179,68	30 277,73
- údržba strojov, prístrojov a zariadení	2 596,58	
- údržba budov	16 507,19	
512 – Cestovné	1 393,96	714,81
518 - Ostatné služby, z toho:	27 175,86	25 862,61
- preprava	2 269,62	
- poštové a telekomunikačné služby	1 607,52	
- iné služby (všeobecné služby, odpad, revízie a i.)	20 199,63	
c) osobné náklady	1 367 512,50	1 204 854,29
521 - Mzdové náklady	977 181,17	859 203,32
524 - Zákonné sociálne náklady	337 223,75	298 269,00
525 - Ostatné sociálne náklady	13 497,09	11 282,35
527 - Zákonné sociálne náklady	39 610,49	36 099,62
d) odpisy, rezervy a opravné položky	13 709,78	13 709,78
551 - Odpisy DNM a DHM :	13 709,78	13 709,78
e) finančné náklady	2 565,62	2 250,89
568 - Ostatné finančné náklady:	2 565,62	2 250,89
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	58 457,90	63 692,44
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	58 290,95	63 137,36
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	166,95	555,08
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
g) ostatné náklady	15 925,22	16 446,91
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	15 925,22	16 446,91
- vyplatené dopravné žiakom	10 327,82	
- príspevok pre prvákov	4 950,00	

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1 757 514,49 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 579 657,95 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 977 181,17 €
- sociálne náklady vo výške 390 331,33 €
- náklady na materiál vo výške 173 088,95 €
- náklady na energie vo výške 78 505,02 €
- ostatné služby vo výške 27 175,86 €
- služby - opravy a udržiavanie vo výške 19 179,68 €
- odpisy vo výške 13 709,78 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 58 457,90 € (účty 588 a 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Cudzí majetok	4 143,47	782
Drobný nehmotný majetok	12 219,18	771
Drobný hmotný majetok	551 404,29	771

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 27.02.2019 uznesením č. 44/2019

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 10.04.2019 rozpočtovým opatrením č. 1/2019
- druhá zmena schválená dňa 19.06.2019 rozpočtovým opatrením č. 2/2019
- tretia zmena schválená dňa 21.08.2019 rozpočtovým opatrením č. 3/2019
- štvrtá zmena schválená dňa 23.10.2019 rozpočtovým opatrením č. 4/2019
- piata zmena schválená dňa 11.12.2019 rozpočtovým opatrením č. 5/2019
- šiesta zmena schválená rozpočtovým opatrením v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z., zaslaná oznámením o schválení rozpočtového opatrenia dňa 05.02.2020

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.

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
Hrnčiarska 13
766 22 Humenné



Mgr. Jitka Fiľová
riaditeľka školy