

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Medňanská 514/5, 019 01 Ilava
IČO	36124664
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Ilava
Sídlo zriaďovateľa	Mierové námestie 16/31, 019 01 Ilava
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)	Mgr. Dana ŠKULTÉTYOVÁ
Funkcia	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	58
- 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 vnútorným predpisom:

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

Drobný nehmotný majetok od 0,01€ Eur 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.

Drobný hmotný majetok od 0,01 Eur do 1 700,00 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 |

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Drobný hmotný majetok	Poistná zmluva – poškodenie, strata, odcudzenie	730,38 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	10 074,31€

c) 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 (771)	119 633,62€

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy: Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2019 pohľadávky vo výške 618,83€.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
315 – ostatné pohľadávky	065	617,53	617,53	Nezaplatené úhrady za poskytnutú stravu

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

Textová časť k tabuľke č.4: Krátkodobé pohľadávky za poskytnutú stravu vo výške 617,53€ a stravné lístky zamestnancom vo výške 1,30€. Celková výška krátkodobých pohľadávok činí 618,83€.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	617,53	0,00	
- ostatné pohľadávky / pohľadávky za stravu	617,53	0,00	

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

Textová časť k tabuľke č.4: Všetky krátkodobé pohľadávky sú v lehote splatnosti, výška pohľadávok v splatnosti činí 618,83€.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	117 956,62	73 946,55

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:	1 252,85	566,63
- predplatné za časopis a softvér	1 252,85	566,63

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	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	10 970,80	2 615,02	5 857,49	- 8 312,71	-548,38	Zníženie a zvýšenie bolo spôsobené priradením CVČ strediska k ZŠ na základe Delimitačného protokolu Rozdiel činí -3 242,47€
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-8 312,71	10 811,05		8 312,71	10 811,05	

Počas roka 2019 bol zvýšený nevysporiadaný výsledok hospodárenia z roku 2018 o 2615, 02€ za stredisko CVČ pri ZŠ Ilava, ktoré bolo pridelené k ZŠ na základe delimitačného protokolu z dňa 01.09.2019.

Zníženie – v sume 5857,49€ je výsledok hospodárenia k 31.08.2019 za stredisko CVČ. Rozdiel medzi zvýšením a znížením t.j. nevysporiadaný VH z roku 2018 za CVČ mínus a zníženie o VH za CVČ k 31.08.2019 v sume -3 242,47€.

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: Účtovná jednotka eviduje záväzky v lehote splatnosti a po lehote splatnosti v sume 723,63€.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	4 111,41	3 045,17
- záväzky zo sociálneho fondu	4 111,41	3 045,17
Krátkodobé záväzky z toho:	92 470,94	76 075,39
- záväzky voči dodávateľom	2 308,47	3 727,28
- záväzky voči zamestnancom	46 859,81	37 319,22
- záväzky voči poisťovniam	31 267,75	24 321,50
- záväzky voči daňovému úradu	7 143,46	5 270,41
- záväzky voči stravníkom	330,45	0,00
- iné záväzky (379)	4 561,00	5 436,98

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8: Účtovná jednotka eviduje iba záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:	96 582,35	79 120,56
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	96 582,35	79 120,56

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2019	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Opis
Dodávatelia	2 308,47	3 727,28	Neuhradené faktúry za 11, 12/2019 – energie, poplatky za telefón, hygienické potreby, kuchynský odpad, vodné, stočné, zrážky a iné služby
Zamestnanci	46 859,81	37 319,22	Mzdy za 12/2019
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	31 267,75	24 321,50	Odvody do poisťovni za 12/2019
Ostatné priame dane	7 143,46	5 270,41	Daň zo mzdy za 12/2019
Iné záväzky – príspevok odborom, strava, zábezpeka na stravu žiaci	4 561,00	5 436,98	príspevky odborom, stravu, zábezpeka stravy žiakov

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:	21 742,85	566,63
- strava zadarmo	20 490,00	0,00
- predplatné za časopisy a softvér	1 252,85	566,63

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	70 775,53	98 394,80
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- stravné	51 445,65	68 694,87
- poplatky ŠKD	16 185,06	14 751,50
- réžia ŠJ, ostatné tržby	2 364,82	14 948,43
- poplatky CVČ	780,00	0,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 119 508,88	950 075,72
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- bežný transfer na školský klub, na školskú jedáleň, ZŠ, CVČ	176 747,14	170 801,15
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 460,00	2 770,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na činnosť ZŠ	940 301,74	776 504,41
648 - Ostatné výnosy z toho:		
- nájom, poškodené knihy a iné	890,27	2 452,00

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1 119 508,88€, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 052 649,00€.

Nárast výnosov bol spôsobený vyšším transferom na činnosť organizácie a navýšením transferu pre začlenenú organizáciu CVC pri ZŠ Ilava na základe Delimitačného protokolu od 01.09.2019.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 940 301,74€ (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 176 747,14€ (účet 691)
- stravné vo výške 51 445,65€
- poplatky za školský klub detí 16 185,06€

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	153 426,29	150 431,67
501 - Spotreba materiálu	95 856,40	100 621,59
502 - Spotreba energie z toho:	57 569,89	49 810,08
- elektrická energia	10 489,03	10 420,51
- voda	1 332,58	1 237,88
- plyn	507,06	620,75
- tepelná energia	45 241,22	37 530,94
b) služby	48 634,82	47 968,34
511 - Opravy a udržiavanie	5 099,09	8 434,12
512 – Cestovné	657,61	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu	506,21	0,00
518 - Ostatné služby	42 371,91	38 908,28
c) osobné náklady	932 495,81	809 746,39
521 - Mzdové náklady	665 671,70	589 128,87
524 - Záonné sociálne náklady	231 608,36	202 394,78
525 - Ostatné sociálne náklady	11 056,22	1 314,72
527 - Záonné sociálne náklady	24 159,53	16 908,02
d) dane a poplatky	770,88	722,70
538 - Ostatné dane a poplatky	770,88	722,70
e) odpisy, rezervy a opravné položky	3 708,00	3 914,16
551 - Odpisy DNM a DHM	3 708,00	3 914,16
f) finančné náklady	1 479,82	1 433,13
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- poplatky banke	749,44	684,73
- poistenie majetku	730,38	748,40
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	32 180,58	38 560,02
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	32 180,58	38 560,02
h) ostatné náklady	7 667,52	8 498,80
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 667,52	8 498,80

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1 180 363,74€, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 060 961,71€.

Nárast nákladov bol spôsobený vyššími nákladmi na činnosť organizácie a nárastom nákladov pre novo začlenenú organizáciu CVC pri ZŠ Ilava na základe Delimitačného protokolu od 01.09.2019.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 665 671,70€
- sociálne náklady vo výške 226 824,11€
- ostatné služby vo výške 33 488,97€
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 32 180,58€ (účet 588)
- na materiál vo výške 95 856,40€
- na energie vo výške 57 569,89€

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 19.02.2019 uznesením č. 2/2019.

Schválený rozpočet rozpočtovej organizácie pre delimitovanú organizáciu CVC pri ZŠ Ilava, ktorá bola dňom 01.09.2019 začlenená pod organizačnú štruktúru ZŠ Ilava bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.10.2019 uznesením č. 7/2019.

Zmeny rozpočtu:

- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 5910/2019 zo dňa 13.05.2019
- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 8008/2019 zo dňa 02.08.2019
- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 8684/2019 zo dňa 06.09.2019
- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 9520/2019 zo dňa 15.10.2019
- úprava výšky normatívnych príspevkov, list zriaďovateľa č. 9525/2019 zo dňa 15.10.2019
- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 10790/2019 zo dňa 11.11.2019
- úprava výšky normatívnych príspevkov, list zriaďovateľa č. 11179/2019 zo dňa 28.11.2019
- úprava výšky normatívnych príspevkov, list zriaďovateľa č. 11348/2019 zo dňa 06.12.2019
- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 11825/2019 zo dňa 18.12.2019
- úprava výšky na nenormatívne príspevky, list zriaďovateľa č. 11852/2019 zo dňa 19.12.2019
- úprava výšky normatívnych príspevkov, list zriaďovateľa č. 11870/2019 zo dňa 20.12.2019
- úprava rozpočtu - vlastné príjmy, list zriaďovateľa z 31.12.2019

Čl. VII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.