

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Karloveská 61, 841 04 Bratislava
IČO	36060968
Dátum zriadenia	1.1.2001
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č.j.: O/222/07-St
Názov zriaďovateľa	MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-KARLOVA VES
Sídlo zriaďovateľa	Námestie sv. Františka 8, 842 62 Bratislava
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou kons. celku	Áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie základného vzdelania žiakom podľa schváleného učebného plánu so zameraním na cudzie jazyky
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eva Horníková
Štatutárny zástupca (funkcia)	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	68
z toho: počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia

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

Prehodnotenie odpisového plánu podľa § 30 odseku 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

1. Altánok obstaraný v roku 2017 v OC 3000,- EUR z cudzích zdrojov a v čiastke 150,- EUR z vlastných zdrojov. Doba životnosti bola nastavená na 10 rokov. Pri inventarizácii v roku 2019 ÚIK základnej školy prehodnotila dobu odpisovania, ktorá sa predĺžila o 2 roky, čiže namiesto zostávajúcich rokov 7 rokov sa bude odpisovať 9 rokov.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
☐ montáž
☐ provízia

- ☐ poistné
☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
☒ montáž
☐ provízia
☐ poistné
☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Základná škola nevedie v účtovníctve majetok nadobudnutý bezodplatne.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou hodnotou. Základná škola nezískala bezodplatne zásoby.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **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.

h) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

i) **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.

j) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. Základná škola nenadobúda majetok finančným prenájomom.

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

☐ prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

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 € do 2400 €, 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 0 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby, na účet 501 AU.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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

Tabuľka č. 2

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu.	Generali Poist'ovňa a.s	634,35 €

b) popis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Tabuľka č. 3

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Popis	Obstarávacía cena
021 100 Stavby z cudzích prostriedkov	Altánok	3000,00
021 200 Stavby z vlastných prostriedkov	Altánok	150,00
022 100 Samostatne hnuťelné veci	Kamerový systém	3498,00

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu
Základná škola vedie v podsúvahe majetok, ktorý je zakúpený Rodičovským združením rodičov školy a zapožičaný na využívanie základnej školy.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Základná škola nevlastní dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Tabuľka č. 4

Pohľadávky podľa doby splatnosti	CR	Zostatok 2019	Zostatok 2018
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti, z toho :	1	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roku	2	0,00	11,36
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	3	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	4	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	5	0,00	0,00
Spolu	6	0,00	0,00

Pohľadávka v čiastke 11,36 € je za stravné lístky zamestnancov za december 2019.

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Tabuľka č.5

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok 2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok 2019
Bankové účty	088	98204,80	324002,66	287128,62	135078,84

Zostatok bankových účtov zahŕňa nasledovné účty: depozitný účet 100379,50 € - mzdy za december, účet sociálneho fondu 2406,47 €, účet Erasmus⁺ 23827,98 €, príjmový účet ŠJ 4672,45 €, výdavkový účet ŠJ 3792,44 €.

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Tabuľka č. 6

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok 2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok 2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	0,00	6828,23	0,00	6828,23
Školský klub detí		0,00	4720,00	0,00	4720,00
Poistenie majetku a skupinové poistenie detí		0,00	1060,33	0,00	1060,33

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Významné dlhodobé a krátkodobé záväzky **podľa jednotlivých položiek súvahy**

Tabuľka č. 7

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	144	3197,06	
Dodávatelia	152	4151,97	Faktúry uhradené 1/2020
Prijaté preddavky	154	14991,93	Od stravníkov v ŠJ
Iné záväzky	160	163,52	Závazky mzdy 12/2019
Zamestnanci	163	54713,85	Závazky mzdy 12/2019
Zúčtovanie so SP a ZP	165	36256,07	Závazky mzdy 12/2019
Dane	167	8454,17	Závazky mzdy 12/2019

2. Významné položky časového rozlíšenia **výnosy budúcich období**

Tabuľka č. 8

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok 2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok 2019
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	0,00	18107,62	1225,00	16882,62
Školský klub detí		0,00	4720,00	0,00	4720,00
Školská jedáleň		0,00	6477,60	0,00	6477,60
Altánok		0,00	3000,00	642,00	2358,00
Kamerový systém		0,00	3498,00	583,00	2915,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Tabuľka č. 9

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	129370,92
	Poplatky ŠKD, stravné a réžia	
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	277343,72
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚ	0,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	864268,55
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	10403,28
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2495,84
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy (prenájom a novozistený majetok)	3961,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Tabuľka č. 10

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	121827,73
	502 - Spotreba energie	67291,56
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	427,80
	512 - Cestovné	6932,10
	518 - Ostatné služby	28201,75
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	716814,65
	524 - Záonné sociálne poistenie	250159,99
	525 - Príspevok do DDS	1847,90
	527 - Záonné sociálne náklady	25662,35
	538 - Ostatné dane a poplatky	1131,12
d) ostatné náklady prevádzkovú činnosť	544 - Zmluvné pokuty a penále	506,21
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DHM	846,00
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	706,91
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	277343,55

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Tabuľka č. 11

Druh položky	Účet	Zostatok 2018	Prírastky 2019	Úbytky 2019	Zostatok 2019
Majetok z roku 2015		49617,82	0,00	49617,82	0,00
DeV	751001	0,00	3797,11	0,00	3797,11
DDNM	751002	0,00	1200,00	0,00	1200,00
UP II kab.	751003	0,00	6742,85	0,00	6742,85
DDHM II	751200	0,00	3185,12	0,00	3185,12
DDHM III	751300	0,00	72658,12	0,00	72658,12
UP III	751400	0,00	3197,02	0,00	3197,02
UP III kab.	751500	0,00	10691,66	0,00	10691,66
Majetok RZ z 2% daní	751600	0,00	26029,78	0,00	26029,78
Inventár zakúpený z fondu RZ	751700	0,00	115110,84	0,00	115110,84
NK Sokrates	751800	0,00	1728,23	0,00	1728,23
Dary DZ	751900	0,00	13094,49	0,00	13094,49
Spolu:		49617,82	207817,40	49617,82	257435,22

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Uznesením MZ MČ Karlova Ves bol dňa schválený rozpočet pre Základnú školu na rok 2019 v príjmovej časti vo výške 133 675,- EUR a vo výdavkovej časti 1 031 171,- EUR. V roku 2019 prešiel rozpočet 9 zmenami – úpravami rozpočtu na základe Oznámení Okresného úradu a zriaďovateľa. K 31.12.2019 mala Základná škola upravenú príjmovú časť vo výške 198 936,- EUR a výdavkovú časť vo výške 1 245 095,- EUR.

Bežné príjmy rozpočtované vo výške **198 936,00 €**, boli naplnené do výšky : **198 935,74 €**, čo predstavuje **100 %** plnenie.

Bežné výdavky rozpočtované na základnú školu v objeme **1 245 096,79 €**, čerpaný rozpočet : **1 222 402,41 €**, čo predstavuje 98,2 % plnenie.

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.