

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Pavla Horova Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Kpt. Nálepku 16, 071 01 Michalovce
IČO	17080771
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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. Slavko Pavolko
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Palkoci
Funkcia	zástupca školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	79,39
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	79 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, CVC, ŠJ

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

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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. - 5. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétnemu majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00
5	60	1,667

Drobný nehmotný majetok od 60,00 € do 2 400,00€, 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 60,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 16,00 € do 60,00 €, je evidovaný v operatívnej evidencii.

5. 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

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).

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)

Účtovná jednotka neobstarávala majetok z kapitálových výdavkov.

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

Účtovná jednotka nemá poistený dlhodobý majetok, dlhodobý majetok v správe účtovnej jednotky je poistený zriaďovateľom.

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	0,00
Budovy, stavby	586 372,54
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	89 474,96
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO	675 847,50

B Obežný majetok

1. Zásoby

Materiál/sklad potravín ŠJ – 112/	1 914,39
-----------------------------------	----------

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	65	472,38	Nedoplatky ŠJ

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Všetky pohľadávky sú v lehote do 1 roka.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	472,38	245,23	0,00
- pohľadávky zo stravovania/nedoplatky ŠJ	472,38	245,23	0,00

3. Finančný majetok

- a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Bankové účty	180 082,79	142 232,64

4. **Časové rozlíšenie** Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	14 499,52	8 779,15
- Predplatné na rok 2024/ účet 381	5 203,55	1 267,68
- Poistné na rok 2024/ účet 381	292,13	249,42
- Vynulovaný príjmový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	55,50	959,79
- Vynulovaný výdavkový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	8 948,34	6 302,26

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

- A. **Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Účtovná jednotka má Výsledok hospodárenia k 31.12.2023 rovný nule.

B. Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky tvoria mzdy, odvody a daň za 12/2023, ktoré boli odvedené do depozitu, zostatok účtu sociálneho fondu a preplatky za stravu Školskej jedálne.

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

- b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	3 409,08	2 350,52
Záväzky zo SF/účet 472	3 409,08	2 350,52
Krátkodobé záväzky z toho:	188 064,32	152 141,74
Prijaté preddavky ŠJ/ účet 324	11 390,61	12 259,62
Iné záväzky/ účet 379	1 085,24	1 435,77
Zamestnanci/účet 331	100 480,61	78 297,60
Sociálne a zdravotné poistenie/účet 336	63 044,81	50 067,11
Ostatné priame dane/účet 342	12 063,05	10 081,64

2. Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	5 495,68	1 517,10

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- Predplatné na rok 2024/ účet 384	5 203,55	1 267,68
- Poistné na rok 2024/ účet 384	292,13	249,42

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho	161 547,05	159 949,67
- školné	50 480,00	25 760,00
- strava	106 467,05	129 989,67
- poplatky za CVCČ	4 600,00	4 200,00
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	436 069,22	274 104,75
- bežný transfer na základnú školu	12 590,67	9 668,13
- bežný transfer na školský klub	139 731,86	137 254,05
- bežný transfer na školskú jedáleň	109 499,40	121 682,57
- bežný transfer na centrum voľného času	6 500,00	5 500,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 402,00	18 755,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	18 402,00	18 755,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 883 535 65	1 552 278,25
- bežný transfer na základné vzdelávanie	1 552 877,00	1 329 546,00
- bežný transfer na rekreačné poukazy	5 216,00	5 529,00
- bežný transfer na rekreačné poukazy/z min. roku	0,00	0,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	19 910,00	19 347,00
- bežný transfer na mimoriadne výsledky žiakov	0,00	0,00
- bežný transfer na dopravné žiakov	3 654,00	3 085,00
- bežný transfer na dopravné žiakov/z min. roku	168,00	429,00
- bežný transfer na sociálne znevýhodnené prostredie	1 450,00	1 200,00
- bežný transfer na odchodné	0,00	6 178,00
- bežný transfer na príspevok na učebnice	15 169,00	10 706,00
- bežný transfer na lyžiarsky kurz	9 300,00	7 950,00
- bežný transfer na školu v prírode	9 450,00	0,00
- bežný transfer na asistenta učiteľa	14 376,00	12 378,00
- bežný transfer na špecifiká	43 565,00	13 480,00
- bežný transfer na PROJEKT MPC	123 918,00	100 840,30
- bežný transfer na PROJEKT MPC/z min. roku	9 468,14	19 113,38
- bežný transfer na – prostriedky POO	2 726,00	18 087,65
- bežný transfer na hmotnú núdzu	867,00	1 048,00
- bežný transfer na ostatné/matematická olympiáda	350,00	333,40
- bežný transfer na ostatné/3x3 streetbasket	233,00	200,00
- bežný transfer na ostatné/dobropisy za minulý rok	2 516,00	530,62
- bežný transfer na stravovanie/ŠJ	115 560,00	1 921,40
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4 230,00	340,00
- granty/projekty	4 230,00	340,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	10 847,88	5 258,68
- z nájmu	2 449,04	2 200,51
- ostatné	5 882,96	2 527,55
- Dobropis	2 515,88	530,62

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	244 295,68	198 270,56
- spotreba materiálu ZŠ	63 550,79	92 779,17

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- spotreba materiálu ŠJ/potraviny	105 491,39	105 491,39
502 - Spotreba energie	68 920,66	68 920,66
- elektrická energia	37 511,48	33 659,15
- voda	2 870,76	2 410,51
- plyn	31 867,00	32 851,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	35 424,80	25 043,86
- oprava a údržba budov	28 212,01	20 675,45
- oprava a údržba výpočtovej techniky	0,00	209,17
- oprava a údržba strojov, prístrojov	6 251,79	4 034,44
- oprava a údržba softvéru	961,00	0,00
512 - Cestovné	457,32	863,06
518 - Ostatné služby	47 697,79	38 633,80
- stočné	8 776,06	7 778,40
- školenia	1 070,00	1 162,00
- telekomunikačné	3 591,07	2 838,93
- ostatné	34 260,66	0,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 365 005,93	1 171 813,23
524 - Záonné sociálne náklady	474 220,90	410 722,74
525 - Ostatné sociálne náklady	17 807,52	14 955,20
527 - Záonné sociálne náklady	61 806,12	53 402,60
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	4 162,40	3 216,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	18 402,00	18 755,00
- odpisy z vlastných zdrojov	18 402,00	18 755,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	546,42	1 743,55
- poistenie	249,42	1 435,15
- poplatky	297,00	308,40
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	168 727,39	170 232,93
- predpis odvodu príjmov RO	168 727,39	170 232,93
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	0,00
- predpis z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 860,35	3 690,50
- hmotná núdza	282,20	132,80
- dopravné žiakov	3 346,00	3 514,00
- členské príspevky	45,15	43,70
549 - Manká a škody	0,00	0,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12.2023
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za overenie účtovnej závierky	0,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	9 138,62	781
Iné - drobný nehmotný majetok	10 101,10	771
Iné - drobný hmotný majetok	561 918,84	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva - tabuľka č.10 /riadok 2-7/

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10:

Na riadku 6 je uvedená hodnota majetku evidovaného na podsúvahových účtoch.

Na riadku 7 je uvedená suma miezd za 12/2023 – „Projekt NIVAM“, ktorú uhradila účtovná jednotka zo zdrojov od zriaďovateľa.

Čl. VIII

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:

Návrh rozpočtu na roky 2023-2025 rozpočtovej organizácie - Základnej školy Pavla Horova Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 15.12.2022 uznesením č. 17.

Zmeny rozpočtu:

- zmena - rozpočtové opatrenie č.1 - schválené dňa 28.02.2023 - uznesením MsZ č. 29
- zmena - rozpočtové opatrenie č.2 - schválené dňa 27.04.2023 - uznesením MsZ č. 48
- zmena - rozpočtové opatrenie č.3 - schválené dňa 31.08.2023 - uznesením MsZ č. 79
- zmena - rozpočtové opatrenie č.5 - schválené dňa 09.11.2023 - uznesením MsZ č. 97
- zmena - rozpočtové opatrenie č.6 - schválené dňa 05.12.2023 - uznesením MsZ č. 112

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

V Michalovciach, dňa 19.03.2024


Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Základná škola Pavla Horova
Kpt. Nálepku 16
Michalovce



Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán