

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Moskovská 1, Michalovce
IČO	17080720
Dátum zriadenia	1. apríla 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou zo dňa 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie 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 vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Marek Novák
Funkcia	riaditeľ školy

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	64,28	61,20
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

7 úsekov:

- Úsek riaditeľa školy
- Pedagogický úsek
- Hospodársko-správny úsek
- Ekonomický, personálny a mzdový úsek
- Úsek školského stravovania
- Úsek školského klubu detí – ŠKD
- Úsek BOZP a PO

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x 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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
k) 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.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5
7	60	1,67

Drobný nehmotný majetok od 60,00 Eur do 2400 Eur, ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 16,00 Eur do 60,00 Eur, ktorý sa účtuje priamo do spotreby a vedie sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 60,00 Eur do 1700,00 Eur sa účtuje do spotreby a vedie sa na sklade ako DHM.

Účtovná jednotka netvorila v roku 2023 opravné položky k majetku.

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 iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu

Kapitálový transfer

- základnej škole nebol v roku 2023 poskytnutý kapitálový transfer.

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)

V roku 2023 Základná škola nevykazovala prírastky ani úbytky.

Dlhodobý majetok vo výške 2 174 174,13 EUR má Základná škola v správe, vlastníkom je Mesto Michalovce.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	2114891,55
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	59282,58
Majetok v správe účtovnej jednotky	2174174,13

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy bez významných pohľadávok.

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

Krátkodobé pohľadávky vo výške 815,96 EUR tvoria nedoplatky za stravu ŠJ

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	815,96	656,56
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	815,96	656,56
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 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Účet Sociálneho fondu	2030,26	439,93
Depozitný účet	153564,32	105202,05
Darovací účet	0,00	1000,00

3. 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:	2472,30	980,37
- Poradca podnikateľa, ASC s.r.o.,	0,00	413,50
- Odvedené vyinkasované príjmy ŠJ	2472,30	566,80
-		
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	413,57
- Poradca podnikateľa, ASC s.r.o.	0,00	413,57

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Jedná sa o záväzky z neuhradených faktúr ŠJ, výplatu miezd za december 2023, odvody do poisťovní z miezd za december 2023, daň zo závislej činnosti za december 2023, zostatok sociálneho fondu

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	2030,26	439,93
- záväzky zo sociálneho fondu	2030,26	439,93
Krátkodobé záväzky z toho:	158550,62	109664,71
- záväzky voči dodávateľom	97,41	1122,89
- záväzky voči stravníkom	4888,89	2339,77
- záväzky voči zamestnancom	84777,98	57217,93
- záväzky voči poisťovniam	56120,76	39285,59
- záväzky voči daňovému úradu	12340,87	8368,99
- ostatné záväzky	324,71	1329,54

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

Tieto záväzky sú so splatnosťou do jedného roka, okrem záväzkov zo sociálneho fondu.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00	413,57
- Poradca podnikateľa, ASC s.r.o.	0,00	413,57

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /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:	60595,60	61183,85
- školné	16560,00	9605,00
- strava	28454,45	22245,45
- réžia ŠJ	15581,15	29333,40
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:	234025,78	215312,28
- bežný transfer na školský klub	50200,00	46410,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	110400,00	103735,00
- stravné ŠJ	73425,78	65167,28
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	33335,00	35827,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na ZŠ	1669149,71	1397937,77
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	2300,00	1500,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	4903,54	7992,66
- Z prenájmu	4893,00	3742,07
- preplatky	10,54	4250,59

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2004309,63 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1719753,56 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1669149,71 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 234025,78 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 33335,00 € (účet 692)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	138337,16	110233,33
- Potraviny	91177,65	63248,69
- OE, DHM	12563,01	11434,81
- Čistiace prostriedky	5440,29	3209,16
- Kancelárske potreby	254,44	469,80
- Knihy, časopisy	15252,50	15899,74
- Učebné pomôcky	1812,89	617,92
- Údržbársky a ostatný materiál	24399,39	15353,21
502 - Spotreba energie z toho:	125823,05	105523,41
- elektrická energia	70536,80	59304,46
- voda	5801,94	5990,21
- plyn	3293,89	863,00
- teplo	46190,42	39365,74
b) služby	52655,09	33884,22
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	24470,41	3493,76
512 – Cestovné	225,40	147,76
518 - Ostatné služby z toho:	27959,28	30242,70
- Stočné	6540,56	7234,61
- Poštové telekomunikačné služby	2778,02	2863,54
- Revízie	1661,40	2634,36
- Ostatné služby	14049,30	14216,19
- Prenájom mot.vozidla – preprava jedla ŠJ	2930,00	3294,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1116684,83	952655,39
524 - Záonné sociálne náklady	386843,75	332162,16
525 - Ostatné sociálne náklady	16601,29	14805,87
527 - Záonné sociálne náklady	39410,12	46795,7
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	2226,40	1720,40
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	23473,19	19274,93
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	33335,00	35827,00
- odpisy z vlastných zdrojov zriaďovateľ	10297,60	11758,90
- odpisy z cudzích zdrojov	23037,40	24068,10
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1107,43	1215,81
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	67812,32	65655,34

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2004309,63€, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1719753,56 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 138337,16 €
- náklady za energie vo výške 125823,05 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- mzdové náklady vo výške 1116684,83 €
- sociálne náklady vo výške 386843,75 €
- odpisy vo výške 33335,00 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 65655,34 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM	312702,35	771
Najaté HDM a DHM	5943,10	781
Operatívna evidencia	47911,52	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Zriaďovateľ a základná škola majú podpísanú zmluvu o vzájomnej spolupráci pri implementácii projektových aktivít v rámci národného projektu „Podpora pomáhajúcich profesií 3“ v súlade so zákonom č.121/2022 o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa čl.8 bod 6/ v prípade konca kalendárneho roka mzdové náklady za mesiac december vložené na depozitný účet budú zo strany NIVaM uhradené po tom, čo Zriaďovateľ a Škola splnia podmienky stanovené touto Zmluvou.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2023
NIVAM asistenti	2023_KGR_POP3 ZŠ_PKPO 450	Poskytnutie finančnej podpory		december 2023 - 11467,50€

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:

Príjmy rozpočtu uvedené v tabuľke tvorili poplatky ŠKD, réžia za odobraté obedy, stravné, poplatok za letný tábor, média za MŠ Mlynská, preplatky energií. Výdavky rozpočtu tvorili výdaje na mzdy

zamestnancov, poistné a príspevky do zdravotného a sociálneho poistenia a na tovary a služby zabezpečujúce chod školy.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením č. 17

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.02.2023 uznesením č. 29
- druhá zmena schválená dňa 27.04.2023 uznesením č. 48
- tretia zmena schválená dňa 31.08.2023 uznesením č. 79
- štvrtá zmena schválená dňa 09.11.2023 uznesením č. 97
- piata zmena schválená dňa 05.12.2023 uznesením č. 112

Čl. X

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.