

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Kudlovská 11
Sídlo účtovnej jednotky	Kudlovská 11, 066 01 Humenné
IČO	37876741
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozpočtová organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Humenné
Sídlo zriaďovateľa	Kukorelliho 34, 066 01 Humenné
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Paulína Škerlíková
Funkcia	riadiťka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	52,77	48,98
z toho: - počet vedúcich zamestnancov	4	3
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
e) 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.
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
g) 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.

Pozemky sú ocenené v účtovnej závierke v sume 6 250,08Eur

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 od 1. dňa mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ak ÚJ 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 %
2	6	16,66%
4	70	1,43%

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 hradenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu
- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
022	Zaradenie dlhodobého hmotného majetku	13 080 €	
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	13 080 €	13 080 €

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova a prevádzkové zariadenia	Požiarné nebezpečia 8 140 145,60	1 289,52
Budova a prevádzkové zariadenia	Živelné nebezpečia 8116145,60	657,72 €
Budova a prevádzkové zariadenia	Krádež a lúpež 210 000,00	495,00 €

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 (031)	6 250,08
Budovy, stavby (021)	2 075 843,29
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár (022)	81 154,77

1. Pohľadávky

a) Pohľadávka podľa zostatkovej doby splatnosti (r.60 Súvahy)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	433,42	433,42	Preplatok ELI za 12/2023
Pohľadávky z nedaňového príjmu	068	524,13	524,13	Neuhradené nájomné - exekúcia
Pohľadávka voči zamestnancom	070	22,54	22,54	Finančný príspevok na stravovanie za 01/2024

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Bankové účty 221	151 757,90	172 831,43
Bankové účty 222	27,00	12,00
Bankové účty 223	0,00	0,00
Spolu: r. 085 Súvahy	151 784,90	172843,43

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:	2 207,41	1 139,88
- poisťné	1 326,44	280,96
- predplatné	831,67	767,40
- iné	49,30	91,52

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	603,25	2 278,83	2 278,83	- 416,56	186,69	2 278,83 € oprava účtovania z dôvodu zosúladenia oprávok s modulom majetok
Výsledok hospodárenia (431)	-416,56	-110,88		416,56	-110,88	Presuny 416,56 € : preúčtovanie HV za rok 2022

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

Záväzky so SF r. 140 Súvahy vo výške 8 622,38 sú dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky č. 151 Súvahy sú vo výške 143 065,52 €.

Základná škola, Kudlovská 11, 066 01 Humenné
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	8 622,38	12 970,67
- záväzky zo sociálneho fondu	8 622,38	12 970,67
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z dodávateľského prevádzkového úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	143 065,52	149 192,97
- záväzky voči dodávateľom	130,92	99,61
- záväzky voči zamestnancom	73 561,91	63 580,40
- záväzky voči poisťovniam	47 471,70	43 067,25
- záväzky voči daňovému úradu	9 517,91	9 774,25
- záväzky voči EÚ (Erasmus+)	9 828,00	28 916,52
- ostatné záväzky	2 555,08	3 755,15

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:	21 438,59	25 291,15
- zostatok účtu 381	2 207,41	1 139,88
- nespotrebované zásoby zo ŠR	852,78	874,47
- transfér Detské ihrisko - zostatok	3 777,82	5 111,14
- transfér prevádzkové stroje ŠJ	2 639,34	3 472,36
- transfér Chemické laboratórium	11 938,70	14 693,30
- finančný príspevok na stravu pre zamestnancov za 01/2024	22,54	0,00

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	82 363,74	87 399,95
602 - Tržby z predaja služieb	82 363,74	87 399,95
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 548 998,32	1 329 378,53
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	225 343,08	211 453,36
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	20 374,60	19 052,48
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 240 163,98	1 038 538,46
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	4920,94	4 003,24
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	56 529,52	56 297,70
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 666,20	33,29
c) ostatné výnosy	11 294,38	9 533,50
648 - Ostatné výnosy	11 294,38	9 533,50

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **1 642 656,44€**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 426 311,98€.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške **1 240 163,98€** (účet 693).

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	249 539,19	233 345,87
501 - Spotreba materiálu	140 204,88	148 230,60
502 - Spotreba energie	102 245,66	78 720,77
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	7 088,65	6 394,50
b) služby	98 784,20	64 655,71
511 - Opravy a udržiavanie	30 187,75	1 320,48
512 - Cestovné	44 501,99	34 829,93
518 - Ostatné služby	24 094,46	28 505,30
c) osobné náklady	1 198 241,33	1 045 669,81
521 - Mzdové náklady	857 815,73	751 367,88
524 - Záonné sociálne náklady	298 741,96	262 052,40
525 - Ostatné sociálne náklady	10 529,09	9 646,90
527 - Záonné sociálne náklady	31 154,85	22 602,63
d) odpisy, rezervy a opravné položky	25 295,54	23 055,72
551 - Odpisy DNM a DHM z toho	25 295,54	23 055,72
e) finančné náklady	5 969,95	2 490,51
568 - Ostatné finančné náklady	5 969,95	2 490,51
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 - Náklady na ostatné transfery	0	2 279,42
588 - Náklady z odvodu príjmov	54 510,28	46 922,96
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	635,65	0,00
g) ostatné náklady	10 072,14	8 308,54
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	10 072,14	8 308,54

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **1 643 048,28 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **1 426 728,54 €**.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- osobné náklady **1 198 241,33 € (521-527)**.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	30 486,29	782
Drobný nehmotný majetok	9 901,50	771
Drobný hmotný majetok	466 790,17	771
Spolu	507 177,96	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

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

Textová časť k tabuľke č.10

Na r. 6 tab. č. 10 je uvedený DHM v celkovej výške 507 177,96€

Na r. 7 tab. 10 je uvedená výška prostriedkov, ktoré účtovná jednotka použila z vlastných príjmov na vykrytie nákladov na projekt PoP III. NIVAM (obdobie 11-12/2023) vo výške 21 251,43. Tieto náklady boli refundované začiatkom r. 2024.

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2022. uznesením č. 11/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena RO č. 1/2023 schválená dňa 01. 03. 2023 uznesením č. 32/2023,
- druhá zmena RO č. 2/2023 schválená dňa 31. 05. 2023 uznesením č. 66/2023,
- tretia zmena RO č. 3/2023 schválená dňa 16. 08. 2023 uznesením č. 89/2023,
- štvrtá zmena RO č. 4/2023 schválená dňa 08. 11. 2023 uznesením č. 100/2023,
- piata zmena RO č. 5/2023 schválená dňa 13. 2. 2023 uznesením 115/2023,
- šiesta zmena VRO č. 1/2023 zo dňa 29. 12. 2023,
- siedma zmena RO č.4/2023 – účelovo určené finančné prostriedky zo dňa 30. 12. 2023
- ôsma zmena RO č. 1/2023 – právomoc primátora zo dňa 31. 12. 2023