

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Sídlo účtovnej jednotky	Hrnčiarska 13, 066 22 Humenné
IČO	35519151
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Humenné
Sídlo zriaďovateľa	Kukorelliho 34, 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. Jitka Fil'ová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marian Dobrovoľný
Funkcia	zástupca riaditeľa

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71,22	71,65
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	5	5

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 6 253,42 Eur, ale trhovú hodnotu pozemkov vo vlastníctve obce je vo výške 1 029 545 Eur.

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, nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta. 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	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	70	1,4

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 2 400 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 1 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501- Spotreba materiálu.

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
- 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 nehmotný majetok a 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
021	Prevod správy majetku na základe Zmluvy o prevode správy majetku č. 11/2023/Z a Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku zo dňa 24.02.2024		101 422,57 €
022	Obstaranie a zaradenie dlhodobého hmotného majetku do používania	3 008,40 €	
031	Prevod správy majetku na základe Zmluvy o prevode správy majetku č. 09/2023/Z a Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku zo dňa 07.02.2024		6 781,50 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Súbor budov v areáli školy, vrátane stavebných súčastí a príslušenstva, hnuťelný majetok, elektronické zariadenia	- Poistenie proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám a proti nárazu vozidla, dymu a nárazovej vlne, víchrici - poistenie proti krádeži a lúpeži - vandalizmus - poistenie skiel - zodpovednosť za škody na odložených veciach zamestnancov a žiakov	2 178 €

c) 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 – detské ihrisko, oploenie v areáli	13 562,23
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	136 432,84
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	270,06
Majetok v správe účtovnej jednotky	
Pozemky	6 253,42
Budovy, stavby – budova školy	1 572 778,98

d) 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 finančnom prenájme - multifunkčné zariadenie – mesačný nájom:	70,80

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky voči zamestnancom	070	299,46	299,46	Finančný príspevok na stravovanie zamestnancov za 01/2024, vyplatený v 12/2023

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti - suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	490,39	407,61	
- pohľadávky voči zamestnancom	0	299,46	0

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	407,61	490,39
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	407,61	490,39
- pohľadávky voči zamestnancom	299,46	0
- pohľadávky voči dodávateľom - dobropis	56,96	253,72
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
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
Bankové účty - spolu	187 908,30	141 680,88

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:	2 733,59	3 436,37
- služby	1 241,55	2 241,77

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	656,20			-471,50	184,70	
Výsledok hospodárenia (431)	-471,50	-859,69		471,50	-859,69	Presuny 471,50 € : 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 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	3 103,24	1 949,17
- záväzky zo sociálneho fondu	3 103,24	1 949,17
Krátkodobé záväzky z toho:	186 170,53	140 954,84
- záväzky voči dodávateľom	1 327,36	252,29
- záväzky voči zamestnancom	96 595,80	75 171,54
- záväzky voči poisťovniam	58 153,39	48 642,26
- záväzky voči daňovému úradu	12 362,53	9 778,78
- prijaté preddavky na stravnom	16 825,56	6 591,31

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

Textová časť k tabuľke č.8 Záväzky zo sociálneho fondu sú uhrádzané priebežne. Záväzky z pracovnoprávných vzťahov – výplaty a odvody za december 2023 – boli uspokojené v januári 2024. Z preddavkov na stravné sú priebežne uhrádzané faktúry za potraviny.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky z toho:	189 273,77	142 904,01
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	186 170,53	140 954,84
- z pracovnoprávných vzťahov	167 649,21	133 592,58
- preddavky - stravné	16 825,56	6 591,31
- dodávateľa	1 327,36	252,29
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	3 103,24	1 949,17
- zo sociálneho fondu	3 103,24	1 949,17
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	6 701,37	8 629,07
- služby	1 241,55	2 241,77
- kapitálový transfer – nespotrebovaný – Detské ihrisko	3 777,80	5 111,10

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	129 487,60	146 269,61
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	129 487,60	146 269,61
- školné – ŠKD, CVČ	30 591,50	28 621,00
- réžia	28 872,40	22 481,77
- strava	69 583,70	94 670,84
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	2 178 951,14	1 856 927,72
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	335 460,95	327 162,79
- bežný transfer na školský klub, CVČ, futbalové ihrisko a školskú jedáleň	267 276,92	267 658,63
- bežný transfer – vlastné príjmy	61 806,83	57 617,39
- bežný transfer na projekty v oblasti školstva a pre prvkov	6 100,00	6 300,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	15 274,29	19 403,96
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 825 898,47	1 504 741,45
- bežný transfer na prenesené kompetencie a nenormatívne výdavky	1 615 557,95	1 425 970,40
- bežný transfer na projekt cez NIVAM	102 399,62	70 942,45
- bežný transfer na obеды žiakov z ÚPSVaR + obеды hmotná núdza	107 940,90	7 828,60
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 333,30	1 333,34
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- bežný transfer – dary, granty	984,13	4 286,18
c) ostatné výnosy	4 697,14	4 622,64
648 - Ostatné výnosy z toho:		
- výnosy z prenájmu	3 202,00	3 093,50

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2 313 135,88 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 007 819,97 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 825 898,47 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 335 460,95 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 15 274,29 € (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	377 533,82	267 073,59
501 - Spotreba materiálu z toho:	192 590,35	170 270,42
- potraviny	147 886,51	102 793,75
- interiérové vybavenie	10 556,28	12 708,11

Základná škola, Hrnčiarska 13, Humenné
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- všeobecný materiál	13 659,52	16 011,30
- učebné pomôcky, časopisy, publikácie	16 769,58	20 422,39
502 - Spotreba energie z toho:	184 943,47	96 803,17
- elektrická energia	14 920,45	14 883,80
- teplo	158 701,07	73 826,55
- voda	6 934,22	5 944,52
- plyn	4 387,73	2 148,30
b) služby	67 841,51	49 342,41
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	32 801,16	13 358,50
- oprava budov a ich častí	27 378,86	7 754,88
- údržba strojov, prístrojov a zariadení	4 315,00	3 967,62
512 – Cestovné	1 350,80	907,33
518 - Ostatné služby z toho:	33 689,55	35 076,58
- služby výpočtovej a tlačiarenskej techniky	3 143,80	2 419,17
- poštové a telekomunikačné služby	1 240,96	1 757,69
- iné služby (všeobecné služby, odpad, revízie a i.)	26 445,09	27 454,92
c) osobné náklady	1 764 068,03	1 594 578,95
521 - Mzdové náklady	1 243 382,65	1 123 828,66
524 - Záonné sociálne náklady	432 848,43	390 921,50
525 - Ostatné sociálne náklady	19 218,47	16 344,80
527 - Záonné sociálne náklady	68 618,48	63 483,99
d) odpisy, rezervy a opravné položky	16 607,89	20 737,30
551 - Odpisy DNМ a DHM z toho:	16 607,89	20 737,30
e) finančné náklady	3 270,28	2 793,32
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	3 270,28	2 793,32
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	64 696,93	56 568,01
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	64 567,58	56 314,29
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	129,35	253,72
g) ostatné náklady	19 977,11	17 197,89
545 - Ostatné pokuty a penále a úroky z omeškania	—	17,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	19 977,11	17 180,89
- vyplatené dopravné žiakom	14 278,28	11 682,49
- príspevok pre prvákov	5 400,00	5 100,00

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2 313 995,57 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 008 291,47 €. Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením cien energií.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 192 590,35 €
- náklady za energie vo výške 184 943,47 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- mzdové náklady vo výške 1 243 382,65 €
- sociálne náklady vo výške 520 685,38 €
- náklady na opravy a údržbu vo výške 32 801,16 €
- ostatné služby vo výške 33 689,55 €
- odpisy vo výške 16 607,89 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 64 696,93 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Cudzí majetok	4 143,47	782
Drobný nehmotný majetok	16 419,18	771
Drobný hmotný majetok	614 497,35	771

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 riadku č. 6 je uvedený drobný hmotný a nehmotný majetok v celkovej sume 635 060,00 eur.

Na riadku č. 7 je uvedená výška prostriedkov, ktoré účtovná jednotka vynaložila z vlastných príjmov na vykrytie nákladov na projekt PoP III. cez NIVAM za obdobie 12/2023 vo výške 8 253,76 eur.

Uvedené zdroje boli refundované vo februári 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 14.12.2023 uznesením č.11/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01.03.2023 uznesením č. 32/2023
- druhá zmena schválená dňa 31.05.2023 uznesením č. 66/2023
- tretia zmena schválená dňa 16.08.2023 uznesením č. 89/2023
- štvrtá zmena schválená dňa 08.11.2023 uznesením č. 100/2023
- piata zmena schválená dňa 13.12.2023 uznesením č. 115/2023
- šiesta zmena schválená dňa 29.12.2023 vlastným rozpočtovým opatrením č. 1/2023
- siedma zmena schválená dňa 30.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 4/2023 – účelovo určené finančné prostriedky
- ôsma zmena schválená dňa 31.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 1/2023 – právomoc primátora

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.

Mgr. Jitka Fil'ová
riaditeľka školy