

Poznámky k 31.12.2018

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	66,57
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	72 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 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
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 zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k 31.12.2018.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p..

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

- 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 nenadobudla v roku 2018 do vlastníctva nehmotný a hmotný majetok.

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	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	36 535,76
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO	569 565,69

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Účtovná jednotka nemá majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Účtovná jednotka nemá opravné položky.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Materiál/sklad potravín ŠJ – 112/	3 006,42
-----------------------------------	----------

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka nemá opravné položky k zásobám.

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo.

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	65	404,90	Nedoplatky ŠJ

b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka nemá opravné položky k pohľadávkam.

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

Všetky pohľadávky sú v lehote do 1 roka.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	404,90	663,24	0,00
- pohľadávky zo stravovania/nedoplatky ŠJ	404,90	663,24	0,00

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	97 407,56	88 681,69

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Účtovná jednotka nemá takýto majetok.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka nemá poskytnuté návratné finančné výpomoci.

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 307,33	1 015,40
- Predplatné na rok 2019/ účet 381	786,20	784,45
- Poistné na rok 2019/ účet 381	230,95	230,95
- Vynulovaný výdavkový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	1 290,18	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka má Výsledok hospodárenia k 31.12.2018 rovný sume 4 270,23 €.

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Príjmový účet ŠJ spolu z toho:	0,00		4 270,23		4 270,23	Nevynulovaný príjmový účet ŠJ k 31.12.2018/chybou banky/
- stravné	0,00		3 770,23		3 770,23	
- réžia	0,00		500,00		500,00	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky tvoria mzdy, odvody a daň za 12/2018, 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 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	3 133,35	964,23
Záväzky zo SF/účet 472	3 133,35	964,23
Krátkodobé záväzky z toho:	98 975,71	90 202,42
Prijaté preddavky ŠJ/ účet 324	8 971,73	3 717,45
Iné záväzky/ účet 379	1 286,13	1 395,70
Zamestnanci/účet 331	48 475,08	47 398,12
Sociálne a zdravotné poistenie/účet 336	33 327,73	31 442,31
Ostatné priame dane/účet 342	6 915,04	6 248,84

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

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

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	170 413,08	131 489,26
- spotreba materiálu ZŠ	67 984,38	34 931,93
- spotreba materiálu ŠJ/potraviny	102 518,70	96 557,33
502 - Spotreba energie	48 818,01	52 849,57
- elektrická energia	16 689,60	17 204,40
- voda	2 793,17	3 930,00
- plyn	29 335,24	31 715,17
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	10 118,95	36 631,45
- oprava a údržba budov	5 971,59	30 480,22
- oprava a údržba výpočtovej techniky	2 647,19	523,73
- oprava a údržba strojov, prístrojov	1 273,17	5 603,50
512 - Cestovné	1 128,34	675,92
518 - Ostatné služby	40 614,47	41 290,24
- stočné	6 759,97	7 235,11
- školenia	1 178,00	852,00
- telekomunikačné	2 550,74	2 332,58
- cestovné/lyžiarsky kurz, škola v prírode žiaci	17 052,00	14 850,00
- ostatné	13 073,76	16 020,55
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	800 906,60	765 574,88
524 - Zákonné sociálne náklady	280 908,34	270 659,29
525 - Ostatné sociálne náklady	12 698,50	11 962,06
527 - Zákonné sociálne náklady	26 957,23	36 468,00
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 345,20	3 134,12
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	11 101,00	11 101,00
- odpisy z vlastných zdrojov	11 101,00	11 101,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 586,59	~ 1 967,27
- poistenie	1 343,86	1 328,85
- poplatky	242,73	155,27
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	158 376,42	53 210,00
- predpis odvodu príjmov RO	158 376,42	53 210,00
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	4 270,23	
- predpis z budúceho odvodu príjmov RO	4 270,23	
588 ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 723,40	5 145,00
- hmotná núdza	1 901,40	2 396,00
- dopravné žiakov	2 822,00	2 749,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti .

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	9 138.62	781
Iné - drobný nehmotný majetok	9 807.98	771
Iné – drobný hmotný majetok	430 358.95	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Služby Mesta Michalovce	Poskytnuté služby		0	0,00
TaZS Michalovce	Poskytnuté služby		0	754,24
Mesto Michalovce	Poskytnuté služby		0	2 345,20

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

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:

Návrh rozpočtu na roky 2019-2021 rozpočtovej organizácie - Základnej školy Pavla Horova Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 07.12.2017 uznesením č. 349.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.02.2018 uznesením MsZ č. 365
- druhá zmena schválená dňa 24.04.2018 uznesením MsZ č. 387
- tretia zmena schválená dňa 26.06.2018 uznesením MsZ č. 400
- štvrtá zmena schválená dňa 29.06.2018 primátorom Mesta
- piata zmena schválená dňa 20.07.2018 primátorom Mesta
- šiesta zmena schválená dňa 30.08.2018 uznesením MsZ č. 424
- siedma zmena schválená dňa 02.10.2018 uznesením MsZ č. 435

- ôsma zmena schválená dňa 15.11.2018 primátorom Mesta
- deviata zmena schválená dňa 18.12.2018 primátorom Mesta

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Účtovná jednotka nemá dlh podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

V Michalovciach, dňa 19.03.2019


Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Základná škola Pavla Horova
Kpt. Nálepku 16
Michalovce



Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán