

## Poznámky k 31.12.2019

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

|                                                                 |                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| a)                                                              |                                                                                   |
| Názov účtovnej jednotky                                         | Základná škola Školská 2                                                          |
| Sídlo účtovnej jednotky                                         | Ul. Školská 2, 071 01 Michalovce                                                  |
| IČO                                                             | 17080745                                                                          |
| Dátum zriadenia                                                 | 01.04.2002                                                                        |
| Spôsob zriadenia                                                | Zriaďovacia listina                                                               |
| Názov zriaďovateľa                                              | Mesto Michalovce                                                                  |
| Sídlo zriaďovateľa                                              | Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce                                          |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky                 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> 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)                                                       | Mgr. Miroslav Mach |
| Funkcia                                                                                       | riaditeľ školy     |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 42,50              |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 44                 |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                                 | 3                  |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:                                                      |                    |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)                                  | 0                  |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)                                 | 0                  |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)                          | 0                  |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)                                         | 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**

| 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 | reprodukčnou obstarávacou cenou                                                                                                                              |
| f) dlhodobý finančný majetok                                               | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| g) zásoby nakupované                                                       | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou                                     | vlastnými nákladmi                                                                                                                                           |
| i) zásoby získané bezodplatne                                              | reprodukčnou obstarávacou cenou                                                                                                                              |
| 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.

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 z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 9. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

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                                      | 16,67                     |
| 3                | 12                                     | 8,33                      |
| 4                | 60                                     | 1,67                      |
| 5                | 60                                     | 1,67                      |
| 9                | 30                                     | 3,33                      |

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 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 60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

#### 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)

Textová časť k tabuľke č.1:

V roku 2019 organizácia nezaznamenala kapitálový prírastok.

Účtovná jednotka nevyraďovala žiaden majetok, z uvedeného dôvodu neevidujeme ani úbytok majetku.

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

| Majetok,<br>ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma       |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| Pozemky                                                     | 0,00       |
| Budovy, stavby                                              | 0,00       |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 0,00       |
| Dopravné prostriedky                                        | 0,00       |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/                  | 730 772,42 |

## B Obežný majetok

### 1. Zásoby

Predstavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 2 732,63 EUR. Nevytvára k nim opravné položky a tieto zásoby nie sú poistené.

### 2. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                     |
|------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| Krátkodobé | 060           | 454,30             | Nedoplatok za stravné ŠJ |

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

Textová časť k tabuľke č.4 :

Nedoplatky za stravné školskej jedálne.

### 3. Finančný majetok

Opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2018 | Zostatok k 31.12.2019 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sociálny fond               | 3 822,92              | 5 046,84              |
| Depozit                     | 56 531,69             | 59 161,32             |
| Potraviny                   | 0,00                  | 0,00                  |

### 4. 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 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu, z toho:                    | 4 565,65              | 2 536,09              |
| Príjmy budúcich období spolu z toho:                      | 0,00                  | 0,00                  |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka k 31.12.2019 vykazuje výsledok hospodárenia zisk 112,50 €

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy za rok 2019.

##### 2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Sú to záväzky zo sociálneho fondu 5 046,84 €, mzdy a odvody 53 543,01 €, ostatné priame dane, zrážky zo mzdy, neuhradené faktúry za potraviny ŠJ, preplatky za stravu ŠJ za mesiac december 2019.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky vykazované záväzky sú v lehote splatnosti, záväzky zo SF sú v súvahe vedené ako dlhodobé záväzky.

**c) popis významných položiek záväzkov**

| Záväzok                      | Hodnota záväzku<br>k 31.12.2018 v € | Hodnota záväzku<br>k 31.12.2019 v € | Opis                                        |
|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Záväzok zo SF                | 3 822,92                            | 5 046,84                            | Zostatok na účet SF (472)                   |
| Dodávatelia                  | 3 261,85                            | 0,00                                | Neuhrazené faktúry ŠJ (321)                 |
| Prijaté preddavky ŠJ         | 3 134,46                            | 5 543,30                            | Preplatky ŠJ (324)                          |
| Iné záväzky                  | 900,80                              | 1 035,18                            | Zrážky z miezd zamestnancov (379)           |
| Zamestnanci                  | 29 121,93                           | 32 433,26                           | Mzdy zamestnancov za mesiac 12/2018 (331)   |
| Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP | 18 363,62                           | 21 109,75                           | Odvody do SP a ZP za mesiac 12/2018 (336)   |
| Ostatné priame dane          | 4 322,42                            | 4 583,13                            | Daň za zamestnancov za mesiac 12/2018 (342) |

**3. Časové rozlíšenie**

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

| Popis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2018 | Zostatok k 31.12.2019 |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Výdavky budúcich období spolu z toho:       |                       |                       |
| Výnosy budúcich období spolu z toho:        | <b>1 070,94</b>       | <b>67,22</b>          |
| - predplatné časopisov                      | 1 070,94              | 67,22                 |
| - poisťné                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| - účastnícke poplatky za školenie           | 0,00                  | 0,00                  |
| - cudzí majetok                             | 0,00                  | 0,00                  |

**b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384**

| Kapitálový transfer    | Stav k 31.12.2018 | Stav k 31.12.2019 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Cudzí majetok – odpisy | 0,00              | 0,00              |

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

| Popis /číslo účtu a názov/                                                                                 | Suma k 31.12.2018 | Suma k 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>                                                                  | 95 501,66         | 83 031,85         |
| 602 - Tržby z predaja služieb                                                                              | 95 501,66         | 83 031,85         |
| - školné                                                                                                   | 8 398,00          | 8 152,00          |
| - strava                                                                                                   | 87 103,66         | 45 376,54         |
| <b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>                                                            | 0,00              | 0,00              |
| <b>c) aktívacia</b>                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| <b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>                                                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>e) finančné výnosy</b>                                                                                  | 0,00              | 0,00              |
| <b>f) mimoriadne výnosy</b>                                                                                | 0,00              | 0,00              |
| <b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b> | 892 608,97        | 982 439,44        |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                     | 192 164,03        | 195 628,72        |
| - bežný transfer na školský klub                                                                           |                   |                   |
| - bežný transfer na školskú jedáleň                                                                        |                   |                   |
| - bežný transfer na centrum voľného času                                                                   |                   |                   |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                | 14 445,00         | 14 750,00         |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa                                                           |                   |                   |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy                    | 685 999,94        | 772 060,72        |
| <b>h) ostatné výnosy</b>                                                                                   | 7 140,75          | 5 046,64          |
| 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti                                                               | 7 140,75          | 5 046,64          |
| <b>i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>                                       | 0,00              | 0,00              |

*Základná škola Školská 2, Michalovce*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Celková výška výnosov k **31.12.2019** bola vykázaná vo výške **1 070 517,93 €**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku **2018**, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške **995 251,38 €**.  
Nárast výnosov bol spôsobený vyššími tržbami za služby.

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/                                 | Suma k 31.12.2018 | Suma k 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b>                              | 184 524,45        | 182 040,28        |
| 501 - Spotreba materiálu                                   | 130 941,76        | 118 623,05        |
| 502 - Spotreba energie                                     | 53 309,69         | 63 417,23         |
| <b>b) Služby</b>                                           | 28 943,11         | 42 078,34         |
| 511 - Opravy a udržiavanie                                 | 13 809,85         | 18 924,43         |
| 512 - Cestovné                                             | 42,84             | 0,00              |
| 513 - Náklady na reprezentáciu                             | 0,00              | 0,00              |
| 518 - Ostatné služby                                       | 15 133,26         | 23 153,91         |
| <b>c) osobné náklady</b>                                   | 663 050,62        | 734 744,66        |
| 521 - Mzdové náklady                                       | 479 393,03        | 531 857,31        |
| 524 - Záonné sociálne náklady                              | 165 432,89        | 183 190,63        |
| 525 - Ostatné sociálne poistenie                           | 5 304,97          | 5 995,74          |
| 527 - Záonné sociálne náklady                              | 12 919,73         | 13 700,98         |
| <b>d) dane a poplatky</b>                                  | 0,00              | 2 588,30          |
| 538 - Ostatné dane a poplatky                              | 0,00              | 2 588,30          |
| <b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>                | 14 445,00         | 14 750,00         |
| 551 - Odpisy DNM a DHM                                     | 14 445,00         | 14 750,00         |
| <b>f) finančné náklady</b>                                 | 332,57            | 328,72            |
| 568 - Ostatné finančné náklady                             | 332,57            | 328,72            |
| <b>g) mimoriadne náklady</b>                               | 0,00              | 0,00              |
| <b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b> | 93 924,83         | 85 170,33         |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov predpis odvodu príjmov RO   | 93 924,83         | 85 170,33         |
| <b>i) ostatné náklady</b>                                  | 10 303,80         | 8 704,80          |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť               | 10 303,80         | 8 704,80          |
| <b>j) dane z príjmov</b>                                   | 0,00              | 0,00              |
| 591 - Splatná daň z príjmov                                |                   |                   |

Celková výška nákladov k **31.12.2019** bola vykázaná vo výške **1 070 405,43 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku **2017**, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **995 251,38 €**.  
Najväčší podiel na nákladoch činia účty 501,502, 521,524,588 ...

## Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

### 1. Ďalšie informácie

| Významné položky  | Hodnota    | Účet |
|-------------------|------------|------|
| Prenajatý majetok | 9138,61    | 781  |
| DHM v používaní   | 214 198,04 | 771  |

## **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:

Rozpočet mesta Michalovce bol schválený dňa 02.10.2018.

Zmeny rozpočtu:

- zmena-rozpočt.opatrenie č. 1 - schválené dňa 26.02.2019 – uznesením MsZ č. 13
- zmena-rozpočt.opatrenie č. 3 - schválené dňa 14.05.2019 – uznesením MsZ č. 38
- zmena-rozpočt.opatrenie č. 5 - schválené dňa 27.08.2019 - uznesením MsZ č.57
- zmena-rozpočt.opatrenie č. 7 - schválené dňa 27.11.2019 - uznesením MsZ č. 78
- zmena-rozpočt.opatrenie č. 8 - schválené dňa 09.12.2019 - primátorom Mesta

## **Čl. X**

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

Koronavírus SARS-CoV-2 spôsobujúci ochorenie COVID-19 bol identifikovaný v Číne na konci roka 2019. V prvých mesiacoch roka 2020 sa rozšíril do celého sveta. Prvý potvrdený prípad na Slovensku bol zaznamenaný dňa 06.03.2020. Z dôvodu vzniku ohrozenia verejného zdravia bola na území Slovenskej republiky vyhlásená dňa 11.03.2020 mimoriadna situácia.

Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky neboli zaznamenané negatívne dopady na školu, okolnosti sa stále menia a nemožno odhadnúť vplyv súčasnej situácie na našu organizáciu. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnie škola do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.