

## Poznámky k 31.12.2019

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

|   |   |
|---|---|
| a)  |   |
| Názov účtovnej jednotky   | Základná škola Okružná 17   |
| Sídlo účtovnej jednotky   | Ul. Okružná 17, 071 01 Michalovce   |
| IČO   | 17080754  |
| Dátum zriadenia   | 01.04.2002  |
| Spôsob zriadenia  | Zriaďovacia listina z 10.02.2002  |
| Názov zriaďovateľa  | Mesto Michalovce  |
| Sídlo zriaďovateľa  | Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce  |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky                  | <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)<br>Funkcia   | Mgr. Eleonóra Kanócová<br>riaditeľka školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)<br>Funkcia   |  |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia   | 93,5                                       |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: | 99   |
| - počet vedúcich zamestnancov  | 4  |
| <b>Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:</b>                |  |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)             |  |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)            |  |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)     |  |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)                    |  |
| - cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo, IČO - počet)            |  |

### Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

- riaditeľ školy
- zástupca riaditeľa školy 1 + pedagogickí zamestnanci 5.-9. roč. : 38+1,5 asistent učiteľa
- zástupca riaditeľa školy 2 + pedagogickí zamestnanci 1.-4. roč. : 31
- vedúca školskej jedálne
- nepedagogickí zamestnanci : 20

## 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 nehmotný majetok nakupovaný                                    | obstarávacou cenou   |
| b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný                                      | obstarávacou cenou   |
| c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne | reálnou hodnotou   |
| d) zásoby nakupované   | obstarávacou cenou   |
| e) zásoby získané bezodplatne  | reálnou hodnotou   |
| f) pohľadávky  | menovitou hodnotou   |
| g) krátkodobý finančný majetok   | menovitou hodnotou   |
| h) 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. |
| i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy                   | menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku   |
| j) 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 **vnútorným predpisom**:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 1                | 4                                      | 25                        |
| 2                | 6                                      | 16,6666                   |
| 3                | 12                                     | 8,3333                    |
| 5                | 60                                     | 1,6666                    |
| 9                | 30                                     | 3,3340                    |
|                  |  |                           |

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 a eviduje na podsúvahovom účte 771 2.

Drobný hmotný majetok od 60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa **vnútorného predpisu** účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1.

Majetok od 16 Eur do 60 Eur sa eviduje v operatívnej evidencii.

#### 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 poskytnie.

#### 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 neeviduje žiaden prírastok dlhodobého majetku. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2018. Účtovná jednotka nevyraďovala žiaden majetok, preto 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   |      |
| Budovy, stavby  |      |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     |      |

Základná škola Okružná 17 Michalovce  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

|  |                     |
|--|---------------------|
| Dopravné prostriedky                           |                     |
| <b>Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/</b> | <b>1 855 228,60</b> |
| - budovy a stavby                              | 1 829 983,37        |
| - stroje, prístroje, inventár                  | 25 245,23           |
| - dopravné prostriedky                         | 0,00                |

## B Obežný majetok

### 1. Zásoby

Predstavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 3 309,42 €

### 2. Pohľadávky

Pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadok 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

Nedoplatky za stravné školskej jedálne a grant ERASMUS

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2018 | Zostatok k 31.12.2019 | Opis                     |
|------------|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Krátkodobé | 060           | 971,51                | 19 376,67             | Nedoplatok za stravné ŠJ |
|            |               |                       |                       | Grant ERASMUS            |
|            |               |                       |                       |                          |

### 3. Finančný majetok

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

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2019 | Zostatok k 31.12.2018 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Depozit                     | 159019,34             | 140750,88             |
| Sociálny fond               | 9596,87               | 4819,71               |
| Účet školskej jedálne       | 11677,47              | 0,00                  |

### 4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

| Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2019 | Zostatok k 31.12.2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho:                     | <b>13517,82</b>       | 10603,39              |
| - <b>poistné</b>  | 604,22                | 797,23                |
| - <b>predplatené</b>                                      | 1236,13               | 1686,61               |
| - nespotrebované stravné ŠJ                               | 11677,47              | 8119,55               |
| -   |                       |                       |
| 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 nevykazuje výsledok hospodárenia.

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy v roku 2019.

##### 2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Základná škola Okružná 17 Michalovce  
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2019

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé.

Náplňou tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2019 voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov a taktiež preplatky na stravnom v školskej jedálni.

| Záväzky  | Zostatok<br>k 31.12.2019 | Zostatok<br>k 31.12.2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>                    | <b>9 596,87</b>          | <b>4 819,71</b>          |
| - záväzky zo sociálneho fondu                      | 9 596,87                 | 4 819,71                 |
| <b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>                  | <b>193 382,90</b>        | <b>150 453,51</b>        |
| - záväzky voči dodávateľom                         | 749,99                   |                          |
| - záväzky voči zamestnancom – výplata 12/2019      | 85 869,27                | 75 526,60                |
| - záväzky voči poisťovniam - z miezd 12/2019       | 57 808,44                | 51 572,60                |
| - záväzky voči daňovému úradu - z miezd 12/2019    | 13 134,92                | 11 324,37                |
| - zrážky za zamestnancov - z miezd 12/2019         | 2 206,71                 | 2 327,52                 |
| - preplatky na stravnom v ŠJ – preddavky na stravu | 14 317,57                | 9 702,42                 |
| - ostatné záväzky                                  | 19 296,00                | 0,00                     |

### 3. Časové rozlíšenie

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

| Opis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2019 | Zostatok k 31.12.2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Výdavky budúcich období spolu z toho:      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| -  |                       |                       |
| -  |                       |                       |
| Výnosy budúcich období spolu z toho:       | <b>1840,35</b>        | <b>2 483,84</b>       |
| - predplatné                               | 1236,13               | 1 686,61              |
| - poistné                                  | 604,22                | 797,23                |
| -  |                       |                       |

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

| Opis /číslo účtu a názov/  | Suma k 31.12.2019   | Suma k 31.12.2018 |
|--|---------------------|-------------------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>  |                     |                   |
| 602 - Tržby z predaja služieb z toho:  | 184 107,93          | 233 943,72        |
| - školné   | 35 138,00           | 33 678,00         |
| - strava   | 148 969,93          | 200 265,72        |
| -  |                     |                   |
| <b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>               |                     |                   |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:   | 473 043,28          | 472 479,81        |
| - bežný transfer na školský klub   | 178 370,00          | 156 270,00        |
| - bežný transfer na školskú jedáleň  | 280 918,48          | 138 939,54        |
| - bežný transfer na centrum voľného času   | 13 754,80           | 13 684,80         |
| -  |                     |                   |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:<br>-zúčtovanie kapitálového transferu zriadaťovateľa | 49338,00            | 49 459,62         |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:   | <b>1 844 864,46</b> | 1 593 121,46      |
| - bežný transfer na mzdy a odvody  | 1 507 720,00        | 1 332 540,00      |
| - bežný transfer na tovary a služby  | 185 438,00          | 180 073,00        |

Základná škola Okružná 17 Michalovce  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

|  |                 |          |
|--|-----------------|----------|
| - bežný transfer na asistenta učiteľa  | 16 632,00       | 15120,00 |
| - bežný transfer na vzdelávacie poukazy  | 25 562,00       | 25466,00 |
| - bežný transfer ŠJ  | 109 512,46      |          |
| 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:                          | 0,00            | 0,00     |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR  |                 |          |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 0,00            | 1270,60  |
| -  |                 |          |
| <b>c) ostatné výnosy</b>   |                 |          |
| 648 - Ostatné výnosy z toho:   | <b>3 719,82</b> | 7558,65  |
| - preplatok RZZP   | 34,84           | 3955,19  |
| - pedagogická prax, preplatok za energie   | 3 684,98        | 3574,31  |

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 2 555 073,49 Eur, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 357 833,86 Eur.

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 593 121,46 Eur (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 472 479,81 Eur (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 49 459,62 Eur (účet 692)

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

| Opis /číslo účtu a názov/                                  | Suma k 31.12.2019 | Suma k 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b>                              |                   |                   |
| 501 - Spotreba materiálu z toho:                           | 222 725,71        | 228 329,45        |
| 502 - Spotreba energie z toho:                             | 59 117,49         | <b>54 667,76</b>  |
| - elektrická energia                                       | 21 970,59         | 18 796,76         |
| - voda   | 2 626,43          | 2 444,25          |
| - plyn   | 1 976,68          | 1 593,00          |
| - teplo  | 32 543,79         | 31 833,75         |
| <b>b) služby</b>   |                   |                   |
| 511 - Opravy a udržiavanie                                 | 59 728,23         | 43 651,19         |
| 512 – Cestovné   | 3 138,56          | 910,65            |
| 518 - Ostatné služby z toho:                               | 53 677,53         | 38 552,11         |
| - stočné   | 6 615,20          | 6 505,75          |
| - revízie  | 5574,15           | 5 652,65          |
|  | 22                |                   |
| - škola v prírode + lyžiarsky výcvikový kurz žiakov        | 716,00            | 0,00              |
| <b>c) osobné náklady</b>                                   |                   |                   |
| 521 - Mzdové náklady                                       | 1 361 608,70      | 1 207 404,06      |
| 524 - Zákonné sociálne náklady                             | 472 401,31        | 421 328,95        |
| 525 - Ostatné sociálne náklady                             | 22 547,93         | 20 254,16         |
| 527 - Zákonné sociálne náklady                             | 43 420,09         | 33 717,40         |
| <b>d) dane a poplatky</b>                                  |                   |                   |
| 538 - Ostatné dane a poplatky z toho:                      | 4 461,60          | 4 461,60          |
| - za vývoz odpadu  | 4 461,60          | 4 461,60          |
| <b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>                |                   |                   |
| 551 - Odpisy DNM a DHM z toho:                             | 49 338,00         | 49 459,62         |
| - odpisy z vlastných zdrojov                               | 49 338,00         | 49 459,62         |
| <b>f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b> |                   |                   |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:                     | 191 433,63        | 234 648,46        |
| - predpis odvodu príjmov RO                                | 38 738,30         | 36 849,61         |
| - predpis odvodu príjmov v ŠJ                              | 152 695,33        | 197 798,85        |
| <b>g) ostatné náklady</b>                                  |                   |                   |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, z toho :     | 11 474,71         | 20 440,26         |
| - hmotná núdza, cestovné žiakom                            | 8 393,88          | 11 618,66         |
| - škola v prírode  | 0,00              | 8 700,00          |

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 2 555 073,49 Eur, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 357 833,86 Eur.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 361 608,70 Eur (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 538 369,33 Eur (účet 524, 525, 527)
- služby vo výške 53 677,53 Eur (účet 518)
- odpisy vo výške 49 338,00 Eur (účet 551)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 191 433,63 Eur (účet 588)

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Ďalšie informácie

| Významné položky                  | Hodnota    | Účet  |
|-----------------------------------|------------|-------|
| Majetok vo výpožičke              | 9 138,61   | 781   |
| Iné napr. drobný nehmotný majetok | 17 797,74  | 771 2 |
| Iné napr. drobný hmotný majetok   | 593 118,08 | 771 1 |

## Čl. VII

### 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 uvedené v tabuľke č. 12 – skutočnosť je nižšia oproti rozpočtu o nenaplnené príjmy za stravné. Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – skutočnosť je nižšia oproti rozpočtu – nevyčerpaný grant ERASMUS, rozpočet na potraviny bol navýšený.

Rozpočet mesta bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 02.10.2018 uznesením č. 438.

Zmeny rozpočtu:

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

## **Čl. VIII**

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

