

Poznámky k 31.12.2019

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 zvierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	66,2829
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	69 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, CVČ, ŠJ

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka 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 31.12.2019.

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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 16 806,85 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Dodatku č.4 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.122/2012 zo dňa 28.05.2019.

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 41 440,00 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe Dodatku č.5 k zmluve o správe majetku mesta Michalovce č.122/2012 zo dňa 30.11.2019.

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	586 372,54
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	77 975,76
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO	664 348,30

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/	4 470,23
-----------------------------------	----------

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	350,43	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 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	350,43	404,90	0,00
- pohľadávky zo stravovania/nedoplatky ŠJ	350,43	404,90	0,00

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	108 528,33	97 407,56

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 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	6 660,37	2 307,33
- Predplatené na rok 2020/ účet 381	969,13	786,20
- Poistné na rok 2020/ účet 381	249,41	230,95
- Vynulovaný príjmový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	148,28	0,00
- Vynulovaný výdavkový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	5 293,55	1 290,18

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka má Výsledok hospodárenia k 31.12.2019 rovný sume 4 270,23 €.

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2019	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:	-4 270,23	-4 270,23	4 270,23		4 270,23	Nevynulovaný príjmový účet ŠJ k 31.12.2018/chybou banky/
- stravné	-3 770,23	-3 770,23	3 770,23		3 770,23	
- réžia	-500,00	-500,00	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 12/2019, 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 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	3 530,68	3 133,35
Záväzky zo SF/účet 472	3 530,68	3 133,35
Krátkodobé záväzky z toho:	115 260,14	98 975,71
Prijaté preddavky ŠJ/ účet 324	10 262,49	8 971,73
Iné záväzky/ účet 379	1 384,41	1 286,13
Zamestnanci/účet 331	56 703,05	48 475,08
Sociálne a zdravotné poistenie/účet 336	38 612,24	33 327,73
Ostatné priame dane/účet 342	8 297,95	6 915,04

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**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 218,54	1 017,15
- Predplatané na rok 2020/ účet 384	969,13	786,20
- Poistné na rok 2020/ účet 384	249,41	230,95

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

Účtovná jednotka nemá prijaté kapitálové transfery zaúčtované na účte 384.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho	121 216,45	152 822,56
- školné	24 420,00	23 630,00
- strava	91 501,37	124 563,26
- doplatok za ŠvP	1 532,00	1 352,00
- študentská prax	1 233,08	1 497,30
- poplatky za CVČ	2 530,00	1 780,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	354 894,37	335 395,83
- bežný transfer na základnú školu	6 875,82	5 227,69
- bežný transfer na školský klub	143 220,00	126 130,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	199 468,55	199 738,14
- bežný transfer na centrum voľného času	5 330,00	4 300,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 893,00	11 101,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 893,00	11 101,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 217 930,45	1 067 902,76
- bežný transfer na základné vzdelávanie	1 113 230,00	992 650,00
- bežný transfer na základné vzdelávanie/z min. roku	0,00	21 900,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	19 341,00	19 302,00
- bežný transfer na mimoriadne výsledky žiakov	0,00	0,00
- bežný transfer na dopravné žiakov	2 538,00	2 822,00
- bežný transfer na sociálne znevýhodnené prostredie	1 100,00	1 150,00
- bežný transfer na odchodné	2 525,00	0,00
- bežný transfer na príspevok na učebnice	2 502,00	228,00
- bežný transfer na lyžiarsky kurz	10 050,00	10 500,00
- bežný transfer na školu v prírode	7 800,00	5 200,00
- bežný transfer na asistenta učiteľa	11 088,00	0,00
- bežný transfer na hmotnú núdzu	975,00	1 901,40
- bežný transfer na ostatné/matematická olympiáda	550,00	550,00
- bežný transfer na ostatné/RZ ZP za minulý rok	0,00	1 621,11
- bežný transfer na stravovanie/ŠJ	41 194,80	0,00
- bežný transfer z ÚPSVaR/kuchárka ŠJ	719,04	0,00

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 408,80	395,00
- granty/projekty	1 408,80	395,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 190,47	4 700,09
- z nájmu	2 161,54	1 785,12
- ostatné	28,93	2 914,97

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	156 436,10	170 413,08
- spotreba materiálu ZŠ	49 264,86	67 984,38
- spotreba materiálu ŠJ/potraviny	107 171,24	102 518,70
502 - Spotreba energie	55 755,11	48 818,01
- elektrická energia	18 379,75	16 689,60
- voda	3 591,21	2 793,17
- plyn	33 784,15	29 335,24
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	33 212,25	10 118,95
- oprava a údržba budov	29 043,71	5 971,59
- oprava a údržba výpočtovej techniky	328,97	2 647,19
- oprava a údržba strojov, prístrojov	3 670,11	1 273,17
-	169,46	0,00
512 - Cestovné	402,78	1 128,34
518 - Ostatné služby	47 495,61	40 614,47
- stočné	7 304,05	6 759,97
- školenia	1 285,00	1 178,00
- telekomunikačné	3 500,96	2 550,74
- cestovné/lyžiarsky kurz, škola v prírode žiaci	17 850,00	17 052,00
- ostatné	17 555,60	13 073,76
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	898 777,96	800 906,60
524 - Záonné sociálne náklady	316 927,64	280 908,34
525 - Ostatné sociálne náklady	13 993,48	12 698,50
527 - Záonné sociálne náklady	38 364,58	26 957,23
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 345,20	2 345,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	11 893,00	11 101,00
- odpisy z vlastných zdrojov	11 893,00	11 101,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 542,73	1 586,59
- poistenie	1 377,07	1 343,86
- poplatky	165,66	242,73
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	124 603,87	158 376,42
- predpis odvodu príjmov RO	124 603,87	158 376,42
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	4 270,23
- predpis z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	4 270,23
588 ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 513,00	4 723,40
- hmotná núdza	975,00	1 901,40
- dopravné žiakov	2 538,00	2 822,00

3. Náklady voči audátorovi alebo audítorskej spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náklady voči audátorovi 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	444 882,56	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	131,67
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 2020-2022 rozpočtovej organizácie - Základnej školy Pavla Horova Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 02.10.2018 uznesením č. 438.

Zmeny rozpočtu:

- zmena - rozpočtové opatrenie č.1 - schválené dňa 26.02.2019 - uznesením MsZ č. 13
- zmena - rozpočtové opatrenie č.3 - schválené dňa 14.05.2019 - uznesením MsZ č. 38
- zmena - rozpočtové opatrenie č.5 - schválené dňa 27.08.2019 - uznesením MsZ č. 57
- zmena - rozpočtové opatrenie č.7 - schválené dňa 27.11.2019 - uznesením MsZ č. 78
- zmena - rozpočtové opatrenie č.8 - schválené dňa 09.12.2019 - 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 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

V Michalovciach, dňa 11.03.2020


Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Základná škola Pavla Horova
Kpt. Nálepku 16
Michalovce



Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán