

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Teodora Jozefa Moussona
Sídlo účtovnej jednotky	T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
IČO	17080703
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacou listinou z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<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) Funkcia	Mgr. Valéria Kocúrová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	66
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	71
- počet vedúcich zamestnancov	4
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- 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)	

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Riaditeľ školy – zástupca riaditeľa školy 2.st. – pedagog. zamestnanci 5.-9. roč. - 27 + 3 asist. učít.
zástupca riaditeľa školy 1.st. – pedagog. zamestnanci 1.-4. roč. - 13
vychovávateľky ŠKD - 10
nepedagogickí zamest. - 9
vedúca školskej jedálne - kuchárky - 6

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- 1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti** x 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	25,00
2	6	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
5	60	1,67
8	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od 60,00 Eur do 2 400,00 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 60,00 Eur do 1 700,00 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 **16,00 Eur do 60,00 Eur** účtovná jednotka 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 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 - Účtovná jednotka eviduje prírastok dlhodobého majetku v hodnote 7 800,00 € - plynový varný kotol v hodnote 5000,00 € a kombinovaný sporák v hodnote 2 800,00 €. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2021.

Účtovná jednotka vyradila nefunkčný a zastaraný majetok – chladnička a elektrický sporák v celkovej hodnote 2 947,62 €.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 623 025,94
Budovy, stavby	2 538 391,89
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	84 634,05

c) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
 -dlhodobý majetok je poistený u zriaďovateľa.

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni v čiastke 1 566,22 EUR

2. **Pohľadávky podľa doby splatnosti – krátkodobé**

Text.časť k tabuľke č. 4 – r.súv. 060 – predstavujú nedoplatky za stravu v školskej jedálni.

K 31.12.2021 účtovná jednotka eviduje krátkodobé pohľadávky v hodnote 26,05 EUR.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
-			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	26,05	44,80	
- nedoplatky na stravnom	26,05	44,80	

3. **Finančný majetok**

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Finančné prostriedky na depozitnom účte	136 255,65	156 609,42
Finančné prostriedky sociálneho fondu	3 858,08	2 812,99
Finančné prostriedky na účte školskej jedálne	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 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	14 564,51	10 580,47
- Predplatené	10 126,86	827,15
- poistné	578,09	452,54

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- nespotrebované stravné v ŠJ	3 859,56	9 300,78
-		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5 – Účtovná jednotka k 31.12.2021 nevykazuje výsledok hospodárenia.

B Závazky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 - Účtovná jednotka v r. 2021 netvorila žiadne rezervy.

2. **Závazky podľa doby splatnosti**

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

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 tejto tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2021 – voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov. Taktiež aj preplatky na stravnom v školskej jedálni.

Závazky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	3 858,08	2 812,99
- záväzky zo sociálneho fondu	3 858,08	2 812,99
Krátkodobé záväzky z toho:	141 471,20	167 502,47
- záväzky voči dodávateľom		
- záväzky voči zamestnancom – výplata za 12/2021	73 747,65	83 873,66
- záväzky voči poisťovniam - z miezd za 12/2021	49 044,84	56 579,64
- záväzky voči daňovému úradu – z miezd za 12/2021	12 046,66	14 572,97
- zrážky za zamestnancov – z miezd za 12/2021	1 416,50	1 583,15
- preplatky na stravnom v ŠJ – preddavky na stravu	5 215,55	10 893,05
- ostatné záväzky		

3. **Časové rozlíšenie**

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
-		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	10 704,95	1 279,69
- predplatené	10 126,86	827,15
- poisťné	578,09	452,54
-		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

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

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2021

602 - Tržby z predaja služieb z toho:	49 523,99	83 653,12
- školné	22 496,00	19 941,00
- strava	14 638,30	17 330,25
- normovaná spotreba v ŠJ	12 389,69	44 581,87
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 z toho:	276 814,98	333 665,03
- bežný transfer na školský klub	146 240,00	154 790,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	119 404,81	172 621,31
- bežný transfer na centrum voľného času	10 646,00	7 779,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	44 615,00	45 341,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	44 615,00	45 341,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 367 377,94	1 463 564,83
- bežný transfer na mzdy a odvody	1 051 281,00	1 130 231,00
- bežný transfer na tovary a služby	140 000,00	172 350,00
- bežný transfer – asistent učiteľa	30 480,00	28 448,00
- bežný transfer – vzdelávacie poukazy	17 190,00	18 150,40
- bežný transfer – dotácia na obеды žiakov	61 333,78	38 830,60
- bežný transfer - UPSVaR	19 360,45	
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 z toho:	125,00	1 000,00
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	583,46	1 213,32
- Z prenájmu	511,20	511,20
- Z preplatkov - dobropisov	38,04	667,24

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 928 437,30 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 739 040,37 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 463 564,83 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 333 665,03 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 45 341,00 € (účet 692)
- výnosy z predaja služieb vo výške 83 653,12 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	166 920,10	186 092,00
- čistiace prostriedky	13 661,63	8 005,56
- kancelárske potreby+tonery	5 678,81	3 876,99
- učebné pomôcky	17 518,96	2 317,21
- interierové vybavenie	21 557,09	40 348,50
- potraviny v ŠJ	71 762,84	82 403,37
- výpočtová technika	6 100,40	5 349,75
- ostatné-germicídne žiariče,didakt.technika		9 666,58
502 - Spotreba energie z toho:	43 046,69	45 943,79
- elektrická energia	16 708,53	19 085,62
- voda	2 156,51	2 357,24
- plyn	24 181,65	24 500,93
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	29 003,33	33 237,28
- oprava budov	25 630,54	25 695,78
- oprava strojov, prístrojov	2 607,89	4 422,32

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
 Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2021

- oprava výpočtovej techniky	432,50	196,00
- oprava komunikačnej infraštruktúry		2 923,18
512 – Cestovné	931,70	166,21
518 - Ostatné služby z toho:	20 667,28	23 140,26
- prepravné	931,70	
- stočné	3 825,81	4 329,71
- súťaže	2 046,33	1 095,34
- revízie	2 495,80	4 685,68
- školenia	1 032,80	973,90
- ostatné služby - poštovné, IVES, VEMA, internet...	5 791,18	1 334,49
- telef.poplátky		866,41
- licencie		2 725,76
- ostatné služby-VT, internet		2 765,47
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	977 715,90	1 042 159,39
524 - Záonné sociálne náklady	344 616,68	366 350,57
525 - Ostatné sociálne náklady	14 983,53	16 396,48
527 - Záonné sociálne náklady	35 986,94	42 267,70
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	2 402,40	2 917,20
- poplatky za komunálny odpad	2 402,40	2 917,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM	44 615,00	45 341,00
- odpisy z vlastných zdrojov	44 615,00	45 341,00
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 - Náklady na ostatné transfery		19 405,65
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	45 846,23	88 622,23
- predpis odvodu príjmov RO	23 041,42	22 360,48
- predpis odvodu príjmov v ŠJ	22 804,81	66 261,75
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	10 970,68	15 174,85
- hmotná núdza, cestovné žiakom	4 031,78	5 613,65
- škola v prírode		9 300,00
-		
568 – Ostatné finančné náklady :		1 175,89
- poplatky banke		482,00
- poisťné		693,89

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 928 437,30 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 739 040,37 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 042 159,39 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 425 014,75 € (účty 524,525,527)
- služby vo výške 23 140,26 € (účet 518)
- odpisy vo výške 45 341,00 € (účet 551)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 88 622,23 € (účet 588)
- náklady na ostatné transfery – samotesty pre detí zo SŠHR vo výške 19 405,65 (účet 587)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke:	11 736,00	781
-Interakt. tabuľa s projektor. a držiakom 1 ks	1 800,00	
- notebook 1 ks	696,00	
-Wifi Router 1 ks	120,00	
-Tablet Samsung Galaxy+obal 20 ks	9 120,00	
Iné napr. drobný nehmotný majetok	13 391,43	771 2
Iné napr. drobný hmotný majetok	653 729,72	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 – nižšia skutočnosť oproti rozpočtu z dôvodu nižších príjmov za stravovanie v školskej jedálni a nesplnených príjmov v ZŠ ako aj poplatkov za školné v ŠKD a CVČ v dôsledku dištančného vyučovania .

Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu – v rozpočte neboli zahrnuté sociálne znevýhodnené prostredie, zvýšená dotácia na vzdelávacie poukazy, príspevok na rekreácie zamestnancov , zvýšená dotácia na mzdy a odvody – z MŠVVaŠ.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 30.11.2020 uznesením č. 171

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena-rozpočt.opatrenie č. 1 - schválené dňa 22.02.2021 – uznesením MsZ č. 189
- 2. zmena-rozpočt.opatrenie č. 2 - schválené dňa 24.05.2021 – uznesením MsZ č. 207
- 3. zmena-rozpočt.opatrenie č. 5 - schválené dňa 26.08.2021 - uznesením MsZ č. 236
- 4. zmena-rozpočt.opatrenie č. 7 - schválené dňa 29.11.2021 - uznesením MsZ č. 251

Čl. VIII.

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.