

Poznámky k 31.12.2021

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	74,1165
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	77 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, CVČ, 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 31.12.2021.

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 022 v sume 5 000,00 €, ktorý bol obstaraný z kapitálových výdavkov.

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	89 474,96
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO	675 847,50

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/	3 105,50
-----------------------------------	----------

- 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	471,56	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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	471,56	25,51	0,00
- pohľadávky zo stravovania/nedoplatky ŠJ	471,56	25,51	0,00

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Bankové účty	165 743,62	135 052,87

- 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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	4 286,50	3 432,13
- Predplatné na rok 2022/ účet 381	1643,18	969,13
- Poistné na rok 2022/ účet 381	249 42	249 41
- Vynulovaný príjmový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	290,11	162,77
- Vynulovaný výdavkový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	2 103,79	2 604,98

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka má Výsledok hospodárenia k 31.12.2021 rovný nule.

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 12/2021, 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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	1 658,61	2 268,20
Záväzky zo SF/účet 472	1 658,61	2 268,20
Krátkodobé záväzky z toho:	138 992,85	138 992,85
Prijaté preddavky ŠJ/ účet 324	5 970,96	6 208,18
Iné záväzky/ účet 379	1 615,33	1 369,69
Zamestnanci/účet 331	89 499,11	72 725,61
Sociálne a zdravotné poistenie/účet 336	58 595,91	47 817,85
Ostatné priame dane/účet 342	14 374,66	10 871,52

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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 864,75	664,38
- Predplatné na rok 2021/ účet 384	1 615,33	414,97
- Poistné na rok 2021/ účet 384	249,42	249,41

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 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho	82 442,96	52 285,31
- školné	20340,00	19 870,00
- strava	82 442,96	26 913,31
- doplatok za LK	0,00	2 172,00
- poplatky za CVC	0,00	0,00
	3 450,00	3 330,00
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	245 298,32	307 553,22
- bežný transfer na základnú školu	19 113,35	24 475,64
- bežný transfer na školský klub	114 436,97	150 070,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	109 000,00	141 362,98
- bežný transfer na centrum voľného času	2 748,00	3 585,63
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	19 457,00	18 613,12
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	19 457,00	18 613,12
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 589 117,00	1 387 574,16
- bežný transfer na základné vzdelávanie	1 300 810,00	1 245 499,00
- bežný transfer na rekreačné poukazy	1 889,00	1 955,00
- bežný transfer na rekreačné poukazy/z min. roku	0,00	496,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	18 874,00	19 270,00
- bežný transfer na mimoriadne výsledky žiakov	0,00	0,00
- bežný transfer na dopravné žiakov	2 238,00	1 521,00
- bežný transfer na sociálne znevýhodnené prostredie	950,00	1 150,00
- bežný transfer na odchodné	2 483,00	0,00
- bežný transfer na príspevok na učebnice	11 571,00	16 560,00
- bežný transfer na lyžiarsky kurz	0,00	7 050,00
- bežný transfer na školu v prírode	0,00	8 600,00
- bežný transfer na asistenta učiteľa	12 192,00	12 192,00
- bežný transfer na PROJEKT MPC	111 207,00	8 210,36
- bežný transfer na hmotnú núdzu	726,00	232,40
- bežný transfer na ostatné/matematická olympiáda	186,00	0,00
- bežný transfer na ostatné/rozvojové projekty za minulý rok	800,00	0,00
- bežný transfer na stravovanie/ŠJ	32 273,50	57 139,12
- bežný transfer z ÚPSVaR/kuchárka ŠJ	0,00	5 624,32
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	14 200,00
- granty/projekty	0,00	14 200,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 954,84	2 954,84
- z nájmu	2 101,67	2 084,76
- ostatné	2 774,50	697,72
- z RZ ZP +Dobropis	282,27	172,36

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	170 805,51	160 169,09
- spotreba materiálu ZŠ	97 791,42	92 532,96
- spotreba materiálu ŠJ/potraviny	73 014,09	67 636,13
502 - Spotreba energie	51 753,30	38 526,35

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- elektrická energia	15 528,55	14 031,00
- voda	2 368,02	1 531,29
- plyn	33 856,73	22 964,06
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	50 241,27	55 322,43
- oprava a údržba budov	46 133,64	51 937,58
- oprava a údržba výpočtovej techniky	0,00	24,00
- oprava a údržba strojov, prístrojov	4 857,63	2 831,95
- oprava a údržba softvéru	0,00	528,90
512 - Cestovné	402,78	402,78
518 - Ostatné služby	24 303,01	41 803,69
- stočné	7 597,22	6 004,00
- školenia	394,00	543,00
- telekomunikačné	2 621,11	2 993,42
- cestovné/lyžiarsky kurz, škola v prírode žiaci	0,00	15 650,00
- ostatné	13 690,68	16 573,27
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 113 190,37	1 019 662,96
524 - Zákonné sociálne náklady	388 945,71	340 828,92
525 - Ostatné sociálne náklady	14 507,10	15 120,80
527 - Zákonné sociálne náklady	44 005,25	35 123,66
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 393,60	1 971,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	19 457,00	18 613,12
- odpisy z vlastných zdrojov	19 457,00	18 613,12
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 771,99	1 762,88
- poistenie	1 435,15	1 577,68
- poplatky	336,84	185,20
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	86 345,75	51 175,63
- predpis odvodu príjmov RO	86 345,75	51 175,63
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	0,00
- predpis z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 420,60	1 753,40
- hmotná núdza	182,60	232,40
- dopravné žiakov	2 238,00	1 521,00
549 - Manká a škody	0,00	1 124,72

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12.2021
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za overenie účtovnej závierky	0,00

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	9 980,29	771
Iné - drobný hmotný majetok	524 231,26	771

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:

Návrh rozpočtu na roky 2022-2024 rozpočtovej organizácie - Základnej školy Pavla Horova Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 30.11.2020 uznesením č. 171.

Zmeny rozpočtu:

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

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. 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.

V Michalovciach, dňa 22.03.2022

Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Základná škola Pavla Horova
Kpt. Nálepku 16
Michalovce



Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán