

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Krymská 5, 071 01 Michalovce
IČO	170 807 62
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou vydanou Okresným úradom v Michalovciach podľa ust. §5 odst.1 Zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, §21 odst. 4 písm. b/ zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách , § 5 odst. 1 zákona NR SR č. 222/1996 Z.z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce, Mestský úrad
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, 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	Základná škola poskytuje základné vzdelanie: zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakov; umožňuje aj náboženskú výchovu. Základná škola pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax.
----------------------------------	--

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Novotná, riaditeľka školy
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46,70	45,94
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	5	5
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	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 majetku a záväzkov

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok účtovná jednotka odpíše podľa ustanovení postupov účtovania. Účtovné odpisy sú rovnomerné, stanovené percentuálne ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu. Vypočítajú sa zo vstupnej ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to max. do jej výšky. 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 v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

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
9	30	3,33

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 Eur včítane, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a účtovne sa eviduje na podsúvahovom účte 771 2.

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

Majetok od 16 € do 60 € vrátane sa účtovne neeviduje v podsúvahovej evidencii, ale je evidovaný v programe WINIBEU ako operatívna evidencia (OE)

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

Z danej tabuľky je zrejmé, že účtovná jednotka v priebehu roka 2022 nezaznamenala žiadne prírastky a úbytky na majetku. Odpisy majetku boli vykonávané v súlade s odpisovým plánom.

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022

- a) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku majetok - budovy v súlade s čl. IV. Vzájomné práva a povinnosti pri správe majetku, Zmluvy o zverení majetku Mesta Michalovce do správy č. 121/2012 poistilo Mesto Michalovce.

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia-poistná suma
1/801/00094 ZŠ Krymská 5 MI	poistenie na časovú hodnotu	1 021.928,07 €
1/801/00107 ZŠ Krymská 5 MI	poistenie na časovú hodnotu	108.808,94 €
1/801/00119 ZŠ Krymská 5 MI	poistenie na časovú hodnotu	113.653,49 €
Budovy SPOLU:		1 244.390,50 €

Údaje k vyplneniu tabuľky poskytol odbor hospodárenia s majetkom MsU Michalovce.

- 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/	1 356.439,62 €
Pozemky	0,00 €
Budovy, stavby	1 331.361,00 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	25. 078,62 €
Dopravné prostriedky	0,00 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

Základná škola na č. účte 112, súvaha r. 035 eviduje zásoby potravín ŠJ vo výške 2486,11 €, v roku 2021 evidovala zásoby vo výške 1.476,22 €, 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 brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	302,82 €	302,82 €	Predpísaný nedoplatok na nájomnom vo výške 272,82 € a nedoplatky na poplatkoch ŠKD vo výške 30 €

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0,00	0,00	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	6,87	302,82	
- pohľadávky za ŠKD		30,00	30,00 € neuhradený poplatok za ŠKD v lehote splatnosti
- pohľadávky za nájom		272,82	272,82 € neuhradené nájomné za prenájom telocvične v lehote splatnosti

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

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022

V roku 2021 predstavuje predpísanú pohľadávku vo výške 6,87 € voči nájomcovi MVDr. Országhovej ako nedoplatok z vyúčtovania zálohových platieb na vodnom, stočnom a zrážkovej vode za rok 2020, ide o pohľadávku v lehote splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	0,00	6,87 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku, súvaha r. 088**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty spolu z toho :	84.611,22 €	114.831,02 €
účet sociálneho fondu	1.455,27 €	2.914,48 €
účet depozitný	83.155,95 €	111.916,54 €
účet príjmový potravinový	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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	2.781,23 €	4.776,23 €
predplatné	1.567,00 €	1.401,76 €
poistné	446,94 €	446,94 €
prevedené zostatky . príjmov. a výdav. účtu ŠJ k 31.12.2022 zriaďovateľovi tzv. nulovanie účtov	767,29 €	2.927,53 €
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

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky	Úbytk y	Presuny	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-5,84 €			-34.834,61€	-34.840,45€	Presun vo výške 34.834, 61 € činí výsledok hospodárenia za rok 2021 z : - 4574,98 € predpísane a neuhr. FA za ZS za rok 2021, mimo FA za potraviny ŠJ +5,82 € uhradený preplatok nájomcovi za energie v 2021 a predpísaný v roku 2020 -30.265,45 € predpísaná rezerva na prebiehajúce súdne spory
Výsledok hospodárenia (431)	-34.834,61€	-120.973,48 €		34.834,61 €	-120.973,48 €	Výsledok hospodárenia vznikol z: + 4574,98 € uhradené Fa v roku 2022 predpísane v roku 2021 -5914,51 € € predpísane a neuhr. FA za ZS za rok 2022, budú hradené 2023 -39.317,95 € vytvorené krátkodobé rezervy, -80.256,00 € vytvorené dlhodobé rezervy, -60,00 € preplatky na poplatkoch ŠKD

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

1.1. Základná škola v roku 2022 vytvorila rezervy na prebiehajúce súdne spory takto:

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022

V právnej veci žalobkyne Mgr. Dagmar Šalapová c/a žalovaný: Základná škola, Michalovce, Krymská 5, týkajúcej sa určenia neplatnosti skončenia pracovného pomeru právnym úkonom, vedenej na Okresnom súde Košice II pod sp. zn. **42Cpr/39/2018**, právny zástupca jednoznačne nevyčíslil náhradu mzdy. Uviedol, že náhrada mzdy sa bude rátať od 12.2018 do skončenia súdneho sporu príp. do ďalšieho riadneho zamestnávania. Podľa pracovnej zmluvy Mgr. Šalapová mala hrubú mzdu 1408,- € , je predpoklad, že daný proces nebude ukončený do konca roka 2023, (HMx počet mesiacov do ďalšieho riadneho zamestnania t.j. 1408,- €x(1mes/2018+12mes/ 2019+12 mes/2020+12 mes/2021+12mes2022+12mes/2023) = 61mes*1408,-€ = čini 85 888,- €. Trovy právneho zastúpenia žalobcu právny zástupca vyčíslil vo výške 1 000,-€. Celková výška nákladov sa predpokladá v čiastke **86 888,- €**. **Je predpoklad, že daná vec nebude ukončená v roku 2023 , preto bola účtovaná ako dlhodobá rezerva 553/459. Právny zástupca nevie odhadnúť rok použitia rezervy.**

V právnej veci žalobkyne: Natália Polláková a spol. c/a žalovaný: Základná škola Michalovce Krymská 5, týkajúcej sa náhrady škody a nemajetkovej ujmy, vedenej na Okresnom súde Michalovce pod sp. zn. **7C/42/2017** právny zástupca jednoznačne vyčíslil sumu istiny v čiastke 14.397,92 €, náhradu trov právneho zastúpenia vo výške 2 200,-€, náhradu súdneho poplatku 868,- € , čo sumárne **čini 17 465,92 €**. **Je predpoklad, že daná vec nebude ukončená v roku 2023, preto bola účtovaná ako dlhodobá rezerva 553/459 . Právny zástupca nevie odhadnúť rok použitia rezervy**

V právnej veci žalobcu: Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s. c/a žalovaný: Základná škola Krymská 5, týkajúcej sa zaplatenia sumy vo výške 6.167,53 EUR s prísl., vedenej na Okresnom súde Michalovce pod sp. zn. 24C/49/2017, právny zástupca vyčíslil istinu vo výške 6167,53 €, náhradu trov konania nie je nakoľko žalobca nie je zastúpený advokátom , čo sumárne **čini 6 167,53 €**. **Právny zástupca predpokladá, že daná vec bude ukončená v rok 2023, rezerva vytvorená v roku 2021bola ponechaná v plnej výške 6167,53 € na krátkodobých rezervách.**

V roku 2021 všetky rezervy na prebiehajúce súdne spory boli zachytené ako krátkodobé rezervy, základná škola po zvážení , že dva súdne spory sa pravdepodobne neukončia ani v roku 2023, presunula 24.097,92 € z krátkodobých rezerv do dlhodobých rezerv a vytvorila ďalšiu dlhodobú rezervu vo výške 80 256 €.

1 2 . Základná škola v roku 2022 vytvorila rezervu na odchodné, odstupné, jubilejné odmeny
takto: - odchodné+odvody z nich pre 2 učiteľov(prvý odchod od dôchodku)
- odstupné+ odvody z nich pre 2 učiteľov(dovršenie 65 rokov veku)
- jubilejná odmena pri dovršení 50 resp. 60 rokov veku pre 3 učiteľov
v celkovej výške 39.317,95 € .

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 v roku 2021 evidovala všetky záväzky v lehote splatnosti. V roku 2022 sú všetky evidované záväzky v lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	1.455,27 €	2.914,48 €
- záväzky zo sociálneho fondu	1.455,27 €	2.914,48 €
Krátkodobé záväzky z toho:	92.383,88 €	120.895,29 €
- záväzky voči dodávateľom	5.914,51 €	4.639,79 €
- záväzky voči zamestnancom	45.439,44 €	60.157,33 €
- záväzky voči poisťovniam	29.711,72 €	39.860,26 €
- záväzky voči daňovému úradu	6.866,72 €	10.664,20 €
- iné záväzky	1.198,07 €	1.234,75 €
- preddavky ŠJ	3.253,42 €	4.338,96 €

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

V roku 2021 sú záväzky zo SF vo výške 2.914,48 € so zostatkovou dobou splatnosti od 1-5 rokov vrátane, v lehote splatnosti. Krátkodobé záväzky vo výške 120.895,29 € sú v lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022

V roku 2022 sú záväzky zo SF vo výške 1.455,27 € so zostatkovou dobou splatnosti od 1-5 rokov vrátane, v lehote splatnosti. Krátkodobé záväzky sú v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 92.383,88 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis záväzkov v roku 2022
Záväzok zo SF	1.455,27 €	2.914,48 €	nevyčerpaný zostatok na účte sociálneho fondu
Dodávatelia	5.914,51 €	4.639,79 €	neuhradené FA za tovar a služby dodané v 12/2022 a fakturované v januári 2023
Prijaté preddavky	3.253,42 €	4.338,96 €	preddavky za stravu
Iné záväzky	1.198,07 €	1.234,75 €	neodvedené zrážky z miezd zamestnancov 12/2022
Zamestnanci	45.439,44 €	60.157,33 €	nevyplatené mzdy zamestnancom 12/2022
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	29.711,72 €	39.860,26 €	neodvedené poistné pre ZP a SP za 12/2022
Ostatné priame dane	6.866,72 €	10.664,20 €	neodvedená daň daňovému úradu za 12/2022

3. Časové rozlíšenie

d) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období (riadky 181 a 182 súvahy)

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00 €	0,00 €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2.013,94 €	1.848,70 €
predplatné, poistné	2.013,94 €	1.848,70 €

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb spolu z toho:	83.361,48 €	42.756,50 €
- služby ŠKD, CVČ	12.410,00 €	8.807,00 €
- strava, réžia	65.280,48 €	31.729,50 €
- letný tábor	3.760,00 €	2.100,00 €
- výlety, exkurzie	1.911,00 €	120,00 €
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 spolu z toho:	265.063,16 €	211.969,89 €
- bežný transfer na školský klub /ŠKD/	100.203,90 €	93.530,00 €
- bežný transfer na školskú jedáleň /ŠJ/	140.127,94 €	104.589,25 €
- bežný transfer na centrum voľného času /CVČ/	11.180,00 €	5.577,00 €
- bežný transfer na základnú školu /	13.551,32 €	8.273,64 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC spolu z toho:	25.224,00 €	24.816,00 €
zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa vo výške odpisov	25.224,00 €	24.816,00 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subj. VS spolu z toho:	957.214,13 €	1 046.649,32 €

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- bežný transfer (BT) od iných subjektov VS 11H	0,00 €	0,00 €
- BT na asistenta učiteľa	18.567,00 €	18.288,00 €
- BT na mzdy a odvody	722.521,05 €	808.107,00 €
- BT na odchodné	11.531,00 €	13.117,00 €
- BT na odstupné pri dovrš. 65 rokov	23.144,00 €	-
- BT na sociálne znevýhodnené prostredie	1.050,00 €	1.400,00 €
- BT na tovary a služby s časovým rozlíšením	118.559,26 €	105.840,65 €
- BT na vzdelávacie poukazy	5.946,00 €	7.820,80 €
- BT na dopravné	4.021,74 €	2.834,82 €
- BT podpora výchovy k stravovacím návykom detí, HN	4.044,30 €	16.546,95 €
- BT ref.ÚPSVaR „Cesta na trh práce 3“	3.992,33 €	601,58 €
- BT na učebnice	13.232,55 €	6.698,00 €
- BT, príspevok na špecifiká - protiepidemiologické opatrenia Covid-19	-	3.730,00 €
- BT, príspevok na špecifiká digitálne technológie pre1 stupeň ZŠ	-	2.000,00 €
- BT, projekt „Letné školy 2021“	-	4.200,00 €
- BT, rozvojový projekt „Čítame radi“	-	799,98 €
- BT, rozvojový projekt „Spolu múdrejší 2“,3	8.000,00 €	4.800,00 €
- BT testy pre žiakov od MŠVVaŠ SR	19.742,91 €	15.200,96 €
- BT predpísaný .transfer na rezervy na odstupné, odchodné,..	-	33.409,45 €
- BT, príspevok na rekreácie	825,00 €	725,00 €
- BT na školské potreby a mat. vybavenie UKRAJINA	1.508,00 €	-
- Ostatné	528,99 €	529,13 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	15.551,28 €	11.859,66 €
- dobropisy, refundácie nákladov minulých období	4.553,08 €	4.386,24 €
- výnosy z prenájmu	9.373,78 €	4.722,77 €
- pedagogická prax žiakov pedagogických vysokých škôl	956,70 €	2.083,48 €
- zber papiera	632,80 €	603,40 €
- ostatné	34,92 €	63,77 €
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	33.409,45 €	0,00 €
- použité vytvorenej rezervy na zamestnanecké pôžitky	33.409,45 €	0,00 €

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 379.823,50 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 338.051,37 €.

Nárast výnosov v roku 2022 oproti roku 2021 bol spôsobený nárastom tržieb z predaja služieb, teda poplatky za stravu a režijné náklady.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 957.214,13 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 265.063,16 € (účet 691)
- tržby z predaja služieb 83.361,48 € (účet 602)
- zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti. 33.409.,45 € (účet 653)

Podrobnejšie vid' hore uvedená tabuľka.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu spolu z toho:	84.047,77 €	72.940,82 €
- potraviny ŠJ	53.595,47 €	37.407,69 €
- čistiace a hyg. potreby ZŠ+ ŠJ	2.756,98 €	1.082,41 €
- kancelárske potreby ZŠ+ ŠJ	872,55 €	425,00 €
- knihy a časopisy ZŠ	202,51 €	1.152,80 €
- učebné pomôcky, učebnice ZŠ+ ŠKD+CVČ	20.005,51 €	17.449,69 €
- VT + interaktívne tabule	-	6.562,53 €
- prevádzkové stroje, nástroje a vybavenie	870,24 €	4.212,16 €
- interiérové vybavenie	2.207,08 €	2.222,00 €

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- ostatné	3.537,43 €	2.426,54 €
502 - Spotreba energie spolu z toho:	68.706,96 €	45.749,57 €
- elektrická energia	23.113,22 €	10.058,60 €
- voda	1270,14 €	1.075,69 €
- plyn	794,70 €	1.081,69 €
- teplo, TUV	43.528,90 €	33.533,59 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie spolu z toho:	26.915,35 €	36.720,30 €
- oprava ŠJ	1.647,45 €	2.009,24 €
- oprava ZŠ	25.267,90 €	34.711,06 €
518 - Ostatné služby spolu z toho:	24.489,11 €	15.699,12 €
- nákup licencií a licenčné poplatky	2.300,50 €	2.310,76 €
- doprava, preprava	1.680,00 €	512,00 €
- nájomné –iné	486,40 €	312,40 €
- právne, ekonomické a iné poradenstvo	4.460,80 €	936,00 €
- poradenstvo, hardware, software	63,48 €	26,94 €
- školenia , kurzy, semináre	535,00 €	887,00 €
- administratívne a režijné náklady	10.321,84 €	7.936,37 €
- telekomunikačné služby	715,83 €	760,87 €
- súťaže	2.499,68 €	1.298,79 €
- poštové služby, známky	361,70 €	324,60 €
- iné služby	1.063,88 €	393,39 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	711.714,81 €	731.416,94 €
524 - Záonné sociálne náklady	248.206,52 €	253.539,03 €
525 - Ostatné sociálne náklady	10.726,45 €	11.537,92 €
527 - Záonné sociálne náklady	57.540,06 €	41.608,53 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky spolu:	2.448,40 €	2.448,40 €
- popl za komunálny odpad	2.448,40 €	2.448,40 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM spolu z toho:	25.224,00 €	24.816,00 €
- odpisy z vlastných zdrojov, od zriaďovateľa	25.224,00 €	24.816,00 €
553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti spolu z toho:	119.573,95 €	63.674,90 €
- rezerva na prebiehajúce súdne spory	80.256,00 €	30.265,45 €
- rezerva na odstupné,	23.943,62 €	18.278,00 €
- rezerva na odchodné, jubilejné odmeny	15.374,33 €	15.131,45 €
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady spolu z toho:	1.849,83 €	924,93 €
- poplatky banke, poisťné ZŠ +ŠJ	1158,83 €	924,93 €
- ostatné finančné náklady	691,00 €	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 – Náklady na ostatné transfery spolu z toho:	19.742,91 €	15.200,96 €
- Testy na COVID pre žiakov		15.200,96 €
588 - Náklady z odvodu príjmov spolu z toho:	94.209,28 €	51.980,21 €
- predpis odvodu príjmov RO	30.046,34 €	19.390,96 €
- predpis odvodu príjmov za stravné a réžiu	64.162,94 €	32.589,25 €
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť spolu z toho:	4.850,08 €	4.537,81 €
- dopravné, cestovné žiakom	4.261,74 €	2.834,82 €
- strava (letný tábor, letná škola)	-	1.380,50 €
- lyžiarsky výcvik ŠR + samoplatcovi	-	-
- ostatné	588,34 €	322,49 €

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 500.796,98 € , čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 372.885,98 € . Nárast celkových nákladov bol spôsobený enormným nárastom cien energií, tvorbou ostatnej rezervy na prevádzkovú činnosť a nákladov z odvodu príjmov. V roku 2022 sa vytvorila rezerva na predpokladané náklady na súdne spory, na odchodné, odstupné a životné jubileá. Náklady na ostatné

transfery vznikli zaúčtovaním testov na COVID pre žiakov ZŠ, ktoré boli distribuované z MŠVVaŠ SR cez Okresný úrad Košice.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 711.714,81 € € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 316.473,03 € (účty 524,525,527)
- tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti vo výške 119.573,95 € (účet 553)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 94.209,28 € (účet 588)
- nákup materiálu vo výške 84.047,77 € (účet 501)
- nákup energií 68.706,96 € (účet 502)
- oprava a údržba 26.915,35 € (účet 511)
- odpisy vo výške 25.224,00 € (účet 551)
- ostatné služby 24.489,11 € (účet 518)

Podrobnejšie vid' hore uvedená tabuľka.

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	0,00	781
Majetok v správe- drobný hmotný majetok	345.155,55 €	771 1
Majetok v správe- drobný nehmotný majetok	17.383,01 €	771 2
Majetok v správe- - operatívno technická evidencia do 60 € - učebnice - knihy v knižnici	63.688,56 € 48.487,88 € 10.054,07 €	nie je na podsúvahovom účte účtovne zachytený
Majetok MŠVVaŠ SR vo výpožičke (vlastníkom je Slovenská republika a v správe ho má MŠVVaŠ SR)	11.280,00 €	MŠVVaŠ SR zaslalo pokyn aby škola nezaraďovala tento majetok do majetku školy, je len v pomoc. evidencii.
Drobný hmotný majetok - počítače, didaktická technika je poistená pre prípad krádeže, živelných rizík v obmedzenom rozsahu vo výške 37.168,89 € poisťovnou zmluvou č.511108864		

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Voči škole sú vedené súdne spory, škola vytvorila na prebiehajúce súdne spory rezervu. Podrobnejšie vid' čl. IV, časť B Záväzky, bod 1. Rezervy.

Čl. VIII 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:

a) Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 29.11.2021 uznesením MsZ č. 254.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena rozpočtu na rok 2022 schválená dňa 28.02.2022 uznesením MsZ č. 271 rozpočtovým opatrením MsU č. 1, rozpočtové opatrenie ZŠ č. 1,
- druhá zmena rozpočtu na rok 2022 schválená dňa 30.05.2022 uznesením MsZ č.287, rozpočtovým opatrením MsU č. 3, rozpočtové opatrenie ZŠ č. 2,
- tretia zmena rozpočtu na rok 2022 schválená dňa 30.06.2022 riaditeľkou školy, rozpočtové opatrenie ZŠ č. 3,
- štvrtá zmena rozpočtu na rok 2022 schválená 30.08.2022 uznesením MsZ č. 318, rozpočtovým opatrením MsU č. 4, rozpočtové opatrenie ZŠ č. 4,
- piata zmena rozpočtu na rok 2022 schválená dňa 30.09.2022 riaditeľkou školy, rozpočtové opatrenie ZŠ č. 5,
- šiesta zmena rozpočtu na rok 2022 schválená dňa 1.12.2022 riaditeľkou školy, rozpočtové opatrenie ZŠ č. 6.

b) hodnotenie plnenia príjmov bežného rozpočtu a finančných operácií podľa kódov zdroja:

Kód zdroj	Názov kódu zdroja pre príjem	Schválený rozp.	Uprav. Rozpočet	% plnenia	Skutočnosť 2022
111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	300,00 €	3.305,00 €	92,20	3047,29 €
11H	Transfer od ostatných subjektov verejnej správy	600,00 €	600,00 €	0,00	0,00 €
131L	Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0,00 €	4.568,00 €	100,0	4568,15 €
72e	Z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia	0,00 €	11.195,00 €	0,00	0,00
72f	Súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy	84.000,00 €	84.000,00 €	76,42	64.194,94 €
72g	Od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu	23.020,00 €	26.371,00€	93,52	24.661,71 €
72j	Ostatné príjmy vyššie neuvedené	0,00 €	5.429,00 €	99,31	5.391,50€
X	Príjmy SPOLU	107.920,00 €	135.468,00 €	75,19	101.863,59 €

Príjmy s kódom zdroja 111 sú naplnené oproti rozpočtu vo výške 92,20 % . Hlavným dôvodom bola nekonanie sa okresného kola Vybíjanej žiačok ZŠ, z dôvodu vydaných protiepidemiologických opatrení COVID-19.

Príjmy s kódom zdroja 131L sú naplnené v súlade s rozpočtom vo výške 100,00 %. Tvoria ich príjmy z dobropisov za energie, príjmy za vytvorené pracovné miesto – upratovačky od UPSVaR za rok 2021, prijaté v roku 2022.

Škola rozpočtovala príjmy z poistného plnenia s kódom zdroja 72e vo výške oznámenej poisťovňou po ukončení likvidácie škody v roku 2022. Škoda vznikla v roku 2021. Došlo k zatečeniu poschodia a prízemí v dôsledku prasknutého prívodu vody. Plnenie z poistnej udalosti poisťovňou sa nakoniec stalo príjmom zriaďovateľa. Zriaďovateľ z tejto sumy škole refundoval len tú časť nákladov, ktoré škole vznikli v roku 2022 v súvislosti s odstraňovaním následkov spôsobených zatečením, viď hodnotenie výdavkov s KZ 72e.

Príjmy s kódom zdroja 72f sú naplnené na 76,42 % rozpočtu. Tento výpadok príjmu bol spôsobený neobnovením podávania stravy pre cudzích strávníkov a aj časté PN detí a zamestnancov.

Príjmy s kódom zdroja 72g sú naplnené na 93,52 %. Pod týmto stavom sa podpísali pretrvávajúce protiepidemiologické opatrenia COVID-19 v prvom polroku roku 2022, zákaz prenajímať telocvičňu, nižší výber poplatkov za ŠKD a CVČ.

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

c) hodnotenie plnenia príjmov kapitálového rozpočtu: Základná škola, Krymská 5, Michalovce v roku 2022 nemala kapitálové príjmy

d) hodnotenie plnenia výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu podľa kódov zdroja:

Kód zdroj	Názov kódu zdroja pre príjem	Schválený rozp.	Uprav. Rozpočet	% plnenia	Skutočnosť 2022
111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	859.100,00 €	883.230,00 €	108,76	960.579,31 €
11H	Transfer od ostatných subjektov verejnej správy	600,00 €	600,00 €	0,00	0,00 €
11UA	Zo štátneho rozpočtu - Ukrajina	0,00 €	200,00€	754	1.508,00 €
131L	Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021)	0,00 €	6.530,00 €	84,21	5.499,17 €
1P01	Plán obnovy a odolnosti	0,00 €	6186,00 €	99,97	6.184,14 €
1P02	Plán obnovy a odolnosti - prostriedky na úhradu DPH	0,00 €	619,00 €	99,90	618,41 €
41	Vlastné príjmy obcí a VÚC, Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní a ostatných subjektov verejnej správy	164.900,00 €	171.230,00 €	99,88	171.030,00 €
72e	Z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia	0,00 €	11.195,00 €	0,00	0,00 €
72f	Súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy	84.000,00 €	86.928,00 €	76,33	66.355,18 €
72g	Od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu	23.020,00 €	26.371,00 €	92,82	24.478,72 €
72j	Ostatné príjmy vyššie neuvedené	0,00 €	5.429,00 €	99,31	5391,50 €
X	Výdavky SPOLU	1 131.620,00 €	1 198.518,00 €	103,60	1 241.644,43 €

Rozdiel skutočných výdavkov s kódom zdroja 111 oproti rozpočtu činí 77.349,31 €. Vznikol ako rozdiel medzi vyššie poukázanými dotáciami, čerpanými výdavkami oproti rozpočtu na mzdy a odvody, na tovary a služby, na asistenta učiteľa, na rekreačné poukazy v celkovej hodnote 89.569,30 € a nenaplneným rozpočtom za vzdelávacie poukazy ,dopravne, za stravu detí hradenú z ŠR, za hmotnú núdzu, súťaže organizovaní v spolupráci s KŠU v celkovej hodnote 12.219,99 €. Rozpočet bol plnený na 108,76 %. Poskytnuté dotácie boli čerpané v plnej výške 100 %.

Výdavky s kódom zdroja 11UA boli rozpočtované len na školské potreby pre žiakov z Ukrajiny vo výške 200 €. Školské potreby boli poskytnuté v hodnote 200 €. Dotácia bola čerpaná v plnej výške. S kódom zdroja 11UA boli škole poskytnuté aj finančné prostriedky z Európskych štrukturálnych fondov vo výške 1.308€, ktoré boli použité na rovnaký účel ako normatívne finančné prostriedky, na prevádzku školy v plnej výške 1308 €. Dotácia bola teda čerpaná vo výške 100%.

Skutočné čerpanie výdavkov s kódom zdroja 131L oproti rozpočtu je nižšie o 1.030,83 €. Tvorí ho v prevažnej miere prevedená dotácia na dopravné z roku 2021 a nedočerpaná do 31.03.2022. Táto dotácia bola vrátená do ŠR.

Skutočné výdavky s kódom zdroja 1P01,1P02 oproti rozpočtu neboli dočerpané o vrátené zdroje do ŠR vo výške 2,45 €. Táto dotácia bola účelovo poskytnutá a aj vyčerpaná na edukačné publikácie – cudzí jazyk. Čerpanie dotácie s kódom zdroja 1P01 bolo vo výške 99,97 % a s kódom zdroja 1P02 bolo vo výške 99,60 % .

Skutočné čerpanie výdavkov s kódom zdroja 41 bolo nižšie o 200,- € oproti rozpočtu. Túto sumu, tvorí 130,- € vrátených zriaďovateľovi, z dôvodu nekonania sa súťaže Mini hádzaná O pohár primátora, na ktorú MsU poskytlo dotáciu. A zriaďovateľ škole poskytol o 70,- € nižšiu dotáciu, ako bola uvedená v rozpočte. Plnenie rozpočtu bolo vo výške 99,88 € z hore uvedených dôvodov.

Skutočné čerpanie výdavkov s kódom zdroja 72f bolo vyššie oproti príjmom s rovnakým zdrojom o 2.160,24 €. Čo činí rozdiel medzi prevedenými zostatkami na príjmovom (PU) +výdavkovom (VU) potravinovom účte ŠJ v hodnote 767,29 € koncom roka 2022 zriaďovateľovi a použitím zostatku z roku 2021 vo výške 2.927,53 € z PU +VU, ktorý zriaďovateľ vrátil škole na použitie začiatkom roku 2022.

Škola rozpočtovala príjmy a výdavky z poistného plnenia s kódom zdroja 72e vo výške oznámenej poisťovňou po likvidovaní škody v roku 2022 spôsobenej prasknutým prívodom vody v roku 2021. Plnenie z poistnej udalosti poisťovňou bolo príjmom pre MsU Michalovce. MsU Michalovce refundovalo škole len výdavky roku 2022 vo výške 639,50 €, ktoré mala škola s odstránením škôd.

Skutočné čerpanie výdavkov s kódom zdroja 72g bolo nižšie oproti príjmom s rovnakým zdrojom o 182,99 €. Túto sumu tvorí nevrátený príjem zriaďovateľom škole z nájmu ZŠ vo výške 160€ za 12/2022 a z preplatku za zamestnávateľa do SP za rok 2021, obdržaný v roku 2022.

Skutočné čerpanie výdavkov s kódom zdroja 72j bolo vo výške príjmov s rovnakým zdrojom. Rozpočet výdavkov bol plnený na 99,31%.

Čl. IX.

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.