

Poznámky k 31.12.2022**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 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 vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Martin Nebesník
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	100,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	107
- 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)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo, IČO - počet)	

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

- riaditeľ školy
- zástupca riaditeľa školy 2.st. - pedagogickí zamestnanci 5.-9. roč. : 39
- zástupca riaditeľa školy 1.st. - pedagogickí zamestnanci 1.-4. roč. : 21
- vedúca školskej jedálne
- nepedagogickí zamestnanci : 21

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 x ☐ 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 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)

Účtovná jednotka eviduje prírastok dlhodobého majetku. Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2022 a odpisov prírastku majetku zverej. do správy ZŠ vedeného v meste v celkovej hodnote 12 141,14 €.

Účtovná jednotka nevyraďovala žiaden majetok, preto neevidujeme ani úbytok majetku.

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zverenie majetku do správy školy na základe protokolu zo dňa 18.8.2022 - sklad IPCHO	8 134,14	
022	Zverenie majetku do správy školy na základe protokolu zo dňa 15.5.2022 - súbor IKT	6 916,44	
	- štrukt. kabeláž	2 195,64	
	- súbor nábytku do jazykov. učebne	2 020,00	

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/	
- budovy a stavby	1794779,79
- stroje, prístroje, inventár	1778667,71
- dopravné prostriedky	16112,08

B Obežný majetok**1. Zásoby**

Predstavujú zásoby potravín na sklade v školskej jedálni v čiastke 3644,63€

2. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č. 4:

Nedoplatky za stravné školskej jedálne.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020	Opis
Krátkodobé	060	956,58	611,09	Nedoplatok za stravné ŠJ

3. Finančný majetok a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Depozit	198830,82	257744,40
Sociálny fond	16071,82	19911,71

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:	6640,04	11669,58
- poistné	496,48	499,44
- predplatné	2573,97	2106,04
- nespotrebované stravné ŠJ	3569,59	9064,10
-		
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – Účtovná jednotka k 31.12.2022 vykazuje záporný hospodársky výsledok v hodnote -- 4858,57. Výsledok hospodárenia vznikol z nedostatku finančných prostriedkov na mzdy a odvody ŠKD za 12/2022-originálne kompetencie, kde transfer od zriaďovateľa zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti za mesiac január 2023.

B Závazky**1. Rezervy** - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy v roku 2022.

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 neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky zo sociálneho fondu sú v súvahe vedené ako dlhodobé.

Náplňou tabuľky sú záväzky zo sociálneho fondu a záväzky vyplývajúce z miezd za 12/2022 voči zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu a neodvedené zrážky za zamestnancov a taktiež preplatky na stravnom v školskej jedálni.

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	16071,82	19911,71
- záväzky zo sociálneho fondu	16071,82	19911,71
Krátkodobé záväzky z toho:	211860,19	271783,40
- záväzky voči dodávateľom		
- záväzky voči zamestnancom – výplata 12/2022	110918,38	139246,88
- záväzky voči poisťovniam - z miezd 12/2022	75082,90	93325,07
- záväzky voči daňovému úradu - z miezd 12/2022	16453,03	23898,56
- zrážky za zamestnancov - z miezd 12/2022	1235,08	1273,89
- preplatky na stravnom v ŠJ – preddavky na stravu	8170,80	14039
- 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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
-		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3070,45	2605,48
- predplatné	2573,97	2106,04
- poistné	496,48	499,44
-		

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 z toho:	192704,73	86677,38
- školné	34580	26760,00
- strava	158124,73	59917,38
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:	580575,42	368989,55
- bežný transfer na školský klub	233000	206260,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	182134	151924
- bežný transfer na centrum voľného času	11012	9644
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	50333,00	50749,99
-zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1974386,00	1968973,00
- bežný transfer na mzdy a odvody	1741138,00	1754729,00
- bežný transfer na tovary a služby	225730,00	214244,00
- bežný transfer na asistenta učiteľa	30945,00	29464,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	25926,00	25370,00
- bežný transfer ŠJ – dotácia na obedy žiakov	3055,00	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	4054,14	3443,72
- nájomné	0	0
- pedagogická prax, preplatok za energie ,zber gaštanov	4037,05	3427,65
- za poškodené učebnice	17,09	16,07

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 3 081 417,78Eur, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 846 205,52 Eur.

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 2 178 718,57 Eur (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 580 575,42 Eur (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 50 333 Eur (účet 692)

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 z toho:	210 879,23	191695,67
502 - Spotreba energie z toho:	91 469,34	51 500,28
- elektrická energia	41 219,43	18 900,87
- voda	2634,20	2112,94
- plyn	1321,62	866,00
- teplo	46294,09	29 620,47
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	42 255,30	59 997,56
512 – Cestovné	21946,52	
518 - Ostatné služby z toho:	43 011,25	31 720,63
- stočné	7389,53	6 617,91
- revízie	9855,00	4194,94
- školenia	1238,00	106,00
- ostatné služby	24528,72	10714,70

c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1681085,83	1 639 979,31
524 - Záonné sociálne náklady	589441,35	573 010,07
525 - Ostatné sociálne náklady	25894,55	25 529,71
527 - Záonné sociálne náklady	69376,75	54 660,36
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	5 834,40	5834,40
- za vývoz odpadu	5 834,40	5834,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	50 333,00	50749,99
- odpisy z vlastných zdrojov	50 333,00	50749,99
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
568 – ostatné finančné náklady – poplatky banke	2047,95	639,25
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	236 183,26	119 663,25
- predpis odvodu príjmov RO	43 053,69	31 838,33
- predpis odvodu príjmov v ŠJ	193 129,57	87 824,92
g) 587 - náklady na ost. transfery . bezodplatné obst. testov	10 170,59	36080,10
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, z toho :	6 248,08	5144,94
- hmotná núdza, dopravné žiakom	6 247,08	5144,94
- škola v prírode	0,00	0,00

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 3 086 276,35 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 846 205,52 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 681 085,83 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 684 712,65 € (účet 524, 525, 527)
- služby vo výške 43 011,25 € (účet 518)
- odpisy vo výške 50 333,- € (účet 551)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 236 183,26 € (účet 588,589)

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	648 538,13	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 v ŠJ , nenaplnené príjmy ŠKD a CVČ.

Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu v položke mzdy a odvody – dotácie z MŠVVaŠ, zvýšená dotácia na vzdelávacie poukazy , príspevok na rekreácie zamestnancov, valorizácia

platov od júla 2022, odmeny pedagog. a nepedagog. zamestnancom škôl na základe Dodatku ku Kolektívnej zmluve.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 29.11.2021 uznesením č.254. Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena-rozpočt.opatrenie č.1 - schválené dňa 28.02.2022 uznesením MsZ č. 271
- 2. zmena-rozpočt.opatrenie č.3 - schválené dňa30.05.2022 uznesením MsZ č. 287
- 3. zmena-rozpočt.opatrenie č.4 - schválené dňa30.08.2022 uznesením MsZ č. 318
- 4. zmena-rozpočt.opatrenie č.6 - schválené dňa 1.12.2022 primátorská zmena

Čl. VIII

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 vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022