

Poznámky k 31.12.2022

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	76,28
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	79 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, CVC, 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 31.12.2022.

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)

Účtovná jednotka neobstarávala majetok 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/	4 752,34
-----------------------------------	----------

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	245,23	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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	245,23	471,56	0,00
- pohľadávky zo stravovania/nedoplatky ŠJ	245,23	471,56	0,00

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty	142 232,64	165 743,62

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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	8 779,15	4 286,50

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- Predplatné na rok 2023/ účet 381	1 267,68	1 643,18
- Poistné na rok 2023/ účet 381	249 42	249 42
- Vynulovaný príjmový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	959,79	290,11
- Vynulovaný výdavkový účet ŠJ/na účet zriaďovateľa	6 302,26	2 103,79

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka má Výsledok hospodárenia k 31.12.2022 rovný nule.

B. Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka netvorila rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky tvoria mzdy, odvody a daň za 12/2022, ktoré boli odvedené do depozitu, zostatok účtu sociálneho fondu a preplatky za stravu Školskej jedálne.

Účtovná jednotka neevviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

b) popis významných položiek záväzkov

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	2 350,52	1 658,61
Závazky zo SF/účet 472	2 350,52	1 658,61
Krátkodobé záväzky z toho:	152 141,74	138 992,85
Prijaté preddavky ŠJ/ účet 324	12 259,62	5 970,96
Iné záväzky/ účet 379	1 435,77	1 615,33
Zamestnanci/účet 331	78 297,60	89 499,11
Sociálne a zdravotné poistenie/účet 336	50 067,11	58 595,91
Ostatné priame dane/účet 342	10 081,64	14 374,66

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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 517,10	1 864,75
- Predplatné na rok 2021/ účet 384	1 267,68	1 615,33
- 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 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho	159 949,67	82 442,96

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- školné	25 760,00	20 340,00
- strava	129 989,67	82 442,96
- poplatky za CVČ	4 200,00	3 450,00
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	274 104,75	245 298,32
- bežný transfer na základnú školu	9 668,13	19 113,35
- bežný transfer na školský klub	137 254,05	114 436,97
- bežný transfer na školskú jedáleň	121 682,57	109 000,00
- bežný transfer na centrum voľného času	5 500,00	2 748,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 755,00	19 457,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	18 755,00	19 457,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 552 278,25	1 589 117,00
- bežný transfer na základné vzdelávanie	1 329 546,00	1 300 810,00
- bežný transfer na rekreačné poukazy	5 529,00	1 889,00
- bežný transfer na rekreačné poukazy/z min. roku	0,00	0,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	19 347,00	18 874,00
- bežný transfer na mimoriadne výsledky žiakov	0,00	0,00
- bežný transfer na dopravné žiakov	3 085,00	2 238,00
- bežný transfer na dopravné žiakov/z min. roku	429,00	0,00
- bežný transfer na sociálne znevýhodnené prostredie	1 200,00	950,00
- bežný transfer na odchodné	6 178,00	2 483,00
- bežný transfer na príspevok na učebnice	10 706,00	11 571,00
- bežný transfer na lyžiarsky kurz	7 950,00	0,00
- bežný transfer na školu v prírode	0,00	0,00
- bežný transfer na asistenta učiteľa	12 378,00	12 192,00
- bežný transfer na špecifiká	13 480,00	0,00
- bežný transfer na PROJEKT MPC	100 840,30	111 207,00
- bežný transfer na PROJEKT MPC/z min. roku	19 113,38	0,00
- bežný transfer na – prostriedky POO	18 087,65	0,00
- bežný transfer na hmotnú núdzu	1 048,00	726,00
- bežný transfer na ostatné/matematická olympiáda	333,40	186,00
- bežný transfer na ostatné/basketbalová súťaž zručnosti	200,00	0,00
- bežný transfer na ostatné/dobropisy za minulý rok	530,62	0,00
- bežný transfer na stravovanie/ŠJ	1 921,40	32 273,50
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	340,00	0,00
- granty/projekty	340,00	0,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	5 258,68	5 158,44
- z nájmu	2 200,51	2 101,67
- ostatné	2 527,55	2 774,50
- z RZ ZP +Dobropis	530,62	282,27

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	198270,56	170 805,51
- spotreba materiálu ZŠ	92 779,17	97 791,42
- spotreba materiálu ŠJ/potraviny	105 491,39	73 014,09
502 - Spotreba energie	68 920,66	51 753,30
- elektrická energia	33 659,15	15 528,55
- voda	2 410,51	2 368,02
- plyn	32 851,00	33 856,73
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	25 043,86	50 241,27
- oprava a údržba budov	20 675,45	46 133,64
- oprava a údržba výpočtovej techniky	209,17	0,00
- oprava a údržba strojov, prístrojov	4 034,44	4 857,63
- oprava a údržba softvéru	0,00	0,00
512 - Cestovné	863,06	402,78

Základná škola Pavla Horova Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

518 - Ostatné služby	38 633,80	24 303,01
- stočné	7 778,40	7 597,22
- školenia	1 162,00	394,00
- telekomunikačné	2 838,93	2 621,11
- cestovné/lyžiarsky kurz, škola v prírode žiaci	0,00	0,00
- ostatné	26 854,47	13 690,68
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 171 813,23	1 113 190,37
524 - Zákonné sociálne náklady	410 722,74	388 945,71
525 - Ostatné sociálne náklady	14 955,20	14 507,10
527 - Zákonné sociálne náklady	53 402,60	44 005,25
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	3 216,40	2 393,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	18 755,00	19 457,00
- odpisy z vlastných zdrojov	18 755,00	19 457,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 743,55	1 771,99
- poistenie	1 435,15	1 435,15
- poplatky	308,40	336,84
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	170 232,93	86 345,75
- predpis odvodu príjmov RO	170 232,93	86 345,75
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	3 690,50	2 420,60
- hmotná núdza	132,80	182,60
- dopravné žiakov	3 514,00	2 238,00
- členské príspevky	43,70	0,00
549 – Manká a škody	0,00	0,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12.2022
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	10 518,26	771
Iné – drobný hmotný majetok	518 302,07	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 29.11.2021 uznesením č, 254.

Zmeny rozpočtu:

- zmena - rozpočtové opatrenie č.1 - schválené dňa 28.02.2022 - uznesením MsZ č. 271
- zmena - rozpočtové opatrenie č.3 - schválené dňa 30.05.2022 - uznesením MsZ č. 287
- zmena - rozpočtové opatrenie č.4 - schválené dňa 30.08.2022 - uznesením MsZ č. 318

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

V Michalovciach, dňa 16.03.2023

Ing. Ľuboslava Miňová

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr. Slavko Pavolko

Štatutárny orgán