

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Pugačevova 1381/7, 066 01 Humenné
IČO	37874098
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Humenné
Sídlo zriaďovateľa	Kukorelliho 34, 066 28 Humenné
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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	Výchovno–vzdelávací proces
----------------------------------	----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Peter Vachula, riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Hurková, zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58,19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	60 3

Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:

Účtovná jednotka nemá zriadené a založené organizácie.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka 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 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 alebo poistno-matematickými metódami
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

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 nasledujúceho po mesiaci, 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	6	16,67
2	8	12,50

3	16	6,25
4	24 stavby	4,17
4	70 budovy so súp.číslo	1,43

Drobný nehmotný majetok od 0 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.

Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu. V zmysle príkazu zriaďovateľa odpisovanie budov je 70 rokov.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

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

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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.

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)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku	Živelné poistenie, pre prípad odcudzenia	1 328,76 €
Poistenie výpočtovej techniky	Poistenie pre prípad odcudzenia	434,32 €

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	60 487,83
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	270,06
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Pozemky	6 080,79
Budovy, stavby	1 545 292,55

B Obežný majetok

1. Zásoby

Organizácia netvorí opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

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

Textová časť k tabuľke č.4 - krátkodobé pohľadávky z nedoplatkov šj účet 378 - 444,03 €.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- nedoplatky za stravne v šj	0	444,03
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	150 362,03	172 098,41

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:	1 622,39	1 828,17
- poisťné	760,19	722,44
- predplatné	862,20	1 105,73

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	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	-4 482,29			3 432,40	-1 049,89	
Výsledok hospodárenia (431)	3 432,40		-43,98	-3 432,40	-43,98	Zúčtovanie HV 2022

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Organizácia netvorí 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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	5 916,20	7 231,87
- záväzky zo sociálneho fondu	5 916,20	7 231,87
Krátkodobé záväzky z toho:	145 727,28	166 476,59
- záväzky voči dodávateľom	863,35	820,37
- záväzky voči zamestnancom	70 246,15	76 612,35
- záväzky voči poisťovniam	44 634,33	49 203,69
- záväzky voči daňovému úradu	8 802,51	12 093,15
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	21 180,94	27 747,03

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Závazky z toho:	151 643,48	173 708,46

Základná škola, Pugačevova 1381/7, 066 01 Humenné
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	145 727,28	166 476,59
- záväzky voči dodávateľom	863,35	820,37
- záväzky voči zamestnancom	70 246,15	76 612,35
- záväzky voči poisťovniam	44 634,33	49 203,69
- záväzky voči daňovému úradu	8 802,51	12 093,15
- ostatné záväzky	21 180,94	27 747,03
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	5 916,20	7 231,87
- záväzky zo sociálneho fondu	5 916,20	7 231,87

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	93 458,33	95 941,06
- Odpis majetku z cudzích zdrojov	89 893,10	93 003,38

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar	87 669,44	44 256,18
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	87 669,44	44 256,18
- strava	87 669,44	44 256,18
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 592 895,36	1 475 635,92
691- Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	252 661,23	211 274,26
- bežný transfer pre základnú školu	27 543,15	12 661,89
- bežný transfer na školský klub	109 526,99	104 280,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	107 995,55	90 699,37
- bežný transfer na centrum voľného času	7 595,54	3 633,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	17 819,63	17 836,44
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	17 819,63	17 836,44
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 308 978,58	1 241 046,03
- bežný transfer na hlavnú činnosť	1 303 209,78	1 218 535,89
- bežný transfer na stravovanie	5 768,80	22 510,14
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	1 755,00	1 653,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 755,00	1 653,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy:	4 199,17	2 393,64
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1 355,98	1 189,32
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 355,98	1 189,32
64 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	31 218,57	19 711,38
648 - Ostatné výnosy z toho:	31 218,57	19 711,38
- prenájom	7 666,70	5 634,96
- poplatky školský klub detí, centrum voľného času	21 781,75	12 936,25
- ostatné výnosy	1 770,20	1 140,17

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 711 783,38 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021 o 172 179,90 €, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 539 603,48 €.

Základná škola, Pugačevova 1381/7, 066 01 Humenné
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022

Nárast výnosov o 166 054,12 € bol spôsobený tým, že neboli krátené originálne kompetencie. Vlastné príjmy – poplatky ŠKD, CVC, ŠJ, príjmy z nájmu v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19 nemali taký pokles ako v roku 2021. V roku 2022 sme dostali finančné prostriedky na financovanie energií a pre deti z UA. Boli navýšené finančné prostriedky na mzdy a prevádzku.

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	227 054,24	165 229,59
501 - Spotreba materiálu	131 577,12	99 245,32
502 - Spotreba energie z toho:	87 763,74	60 294,38
- elektrická energia	8 157,30	6 533,32
- teplo	79 606,44	53 761,06
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok:	7 713,38	5 689,89
- voda	7 713,38	5 689,89
b) služby	83 347,79	66 163,95
511 - Opravy a udržiavanie	27 494,28	42 888,08
v tom významné položky:		
- rekonštrukcia stúpačky		6 385,74
- oprava prenajatých priestorov a kuch. zariadení	1 015,32	2 694,00
- oprava omietok,malieb na 1.poschodí a priestorov v škol.jedálni	11 874,60	16 039,20
- oprava kamerového systému		2 548,44
- rekonštrukcia schodiska a relaxačnej zóny		4 783,00
- rekonštrukcia elektroinšt.malieb,náterov v troch triedach	14 604,36	9 374,40
512 – Cestovné	4 952,41	20,18
518 - Ostatné služby	50 901,10	23 255,69
c) osobné náklady	1 316 347,31	1 239 317,09
521 - Mzdové náklady	949 408,35	895 392,43
524 - Záonné sociálne náklady	324 527,71	313 357,4
525 - Ostatné sociálne náklady	7 163,70	396,53
527 - Záonné sociálne náklady	35 247,55	30 170,73
d) odpisy, rezervy a opravné položky	20 929,91	20 678,76
551 – Odpisy DHM	20 929,91	20 678,76
e) finančné náklady	2 174,24	2 548,73
568 - Ostatné finančné náklady:	2 174,24	2 548,73
- poistenie majetku, osôb	1 485,34	1 817,43
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	50 073,43	33 745,89
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	50 073,43	33 745,89
- predpis odvodu príjmov RO	50 073,43	33 745,89
g) ostatné náklady	11 900,44	8 487,07
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	11 900,44	8 487,07
- dopravné	8 150,44	6 387,07
- príspevok prvákom pri nástupe do školy	3 750,00	2 100,00

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 711 827,36 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021 o 175 656,28 €, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 536 171,08 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom osobných mzdových a prevádzkových nákladov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu: 131 577,12 €,
- z toho:
 - interiérové vybavenie ... 5 409,60 €
 - výpočtová technika..... 4 332,76 €
 - všeobecný materiál24 082,50 €
 - nákup potravín v školskej jedálni ... 74 583,39 €
- mzdové náklady vo výške ... 949 408,35 €
- sociálne náklady vo výške ... 324 527,71 €

- náklady z odvodu príjmov RO vo výške ... 50 073,43 €.

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné – DNM a DHM v používaní	462 324,41	771

Čl. IX 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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesením č. 433/2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 02.03.2022 rozpočtovým opatrením č. 1/2022
- druhá zmena schválená dňa 25.05.2022 rozpočtovým opatrením č. 2/2022
- tretia zmena schválená dňa 24.08.2022 rozpočtovým opatrením č. 4/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2022 rozpočtovým opatrením č. 5/2022
- piata zmena schválená dňa 31.12.2022 rozpočtovým opatrením č. 2/2022 – účelovo určené finančné prostriedky
- šiesta zmena schválená dňa 31.12.2022 rozpočtovým opatrením č. 2/2022 – právomoc primátora

Čl. X 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.