

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Vlčkovce
Sídlo účtovnej jednotky	919 23 Vlčkovce č.1
IČO	37842498
Dátum zriadenia	31.08.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina + dodatky
Názov zriaďovateľa	Obec Vlčkovce
Sídlo zriaďovateľa	919 23 Vlčkovce 15
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	Poskytovanie základného vzdelania na I.stupni ZŠ, predprimárne vzdelávanie MŠ, ŠKD, ŠJ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marta Šišková MBA – riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	29 3

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Riaditeľka školy	1
Zástupkyňa riaditeľa pre MŠ	1
Učiteľka MŠ	7 z toho 3 majú triednictvo
Učiteľka ZŠ	5 z toho 4 majú triednictvo
Asistent učiteľa	2
Vychovávateľky	3
Nepedagogickí zamestnanci školy	10
Špeciálny pedagóg	1
Pomocný vychovávateľ	1

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.

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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom.

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 má v evidencii dlhodobý hmotný majetok (vlastníkom je zriaďovateľ) v podobe 021 budovy ZŠ s MŠ s prístavbou, budova školskej jedálne s prístavbou a budova novej MŠ. Na základe protokolu o zverení majetku do správy zo dňa 27.09.2023 je v tabuľke č.1 vykázaný prírastok na účte 021 v sume 13 100,12 €. V roku 2023 v súvahe nie je vykázaná suma 687 792,26 €, ktorá nebola zaúčtovaná v roku 2023, oprava účtovania bude 01.01.2024.

022 Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (kotel). V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2 100 €, ktorý vznikol kúpou majetku pre MŠ z kapitálových výdavkov.

028 Drobný dlhodobý hmotný majetok V tabuľke č.1 nie je vykázaný prírastok na účte 028.

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Budovy, stavby	498 874,62
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	31 880,47
Drobný dlhodobý majetok	54 284,41

B Obežný majetok

Účtovná jednotka má vo svojej evidencii obežný majetok v podobe zásob (potraviny), finančných účtov (bankové účty), pohľadávky (preplatky na stravnom a energiách).

Opis jednotlivých významných položiek	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
112 – potraviny na sklade	1 595,52	1 239,38
221 – bankový účet ŠJ	421,34	2635,41

Základná škola s materskou školou Vlčkovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

221 – bankový účet SF	1 449,59	1 216,27
221 – bankový účet - depozit	51 301,10	41 026,73

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	1 663,78	1 601,24
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	1 663,78	1 601,24

2. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 805,53	837,67
- office	1 191,78	112,91
- predplatné	613,75	694,91
- poisťné	0,00	29,85

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Najvyššiu položku tvoria mzdové záväzky.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	4 584,94	6 339,69
- záväzky zo sociálneho fondu	1 587,59	1 258,81
- iné záväzky	2 997,35	5 080,88
Krátkodobé záväzky z toho:	50 650,15	40 356,27
- záväzky voči dodávateľom	1 062,04	1 179,02
- záväzky voči zamestnancom	28 558,90	21 869,14
- záväzky voči poisťovniam	18 055,11	14 604,06
- záväzky voči daňovému úradu	2 974,10	2 704,05

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	50 650,15	40 356,27
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	4 584,94	6 339,69

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 600,48	837,67

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
- keramické tabule	1 452,00	2 323,20

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

- a) Tržby za vlastné výkony boli účtovnou jednotkou získané formou školného za materskú školu a školský klub detí, réžiou a poskytovaním stravy v školskej jedálni a ostatné výnosy ako preplatky na energiách a z prenájmu budov.

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	75 266,21	61 885,85
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:	339 089,27	294 511,28
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	15 315,82	10 684,59
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	337 095,63	255 164,89
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1 425,00	2 000,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	871,20	290,40

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 769 068,32 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 624 543,21 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 337 095,63 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 339 089,27 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 15 315,82 € (účet 692)

Základná škola s materskou školou Vlčkovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

a) Významnou položkou nákladov sú osobné náklady, ktoré predstavujú najvyššie percento čerpania poskytnutých finančných prostriedkov.

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	81 375,34	59 110,39
502 - Spotreba energie	14 978,64	14 718,42
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	10 582,89	183,20
512 – Cestovné	125,60	159,02
513 - Náklady na reprezentáciu	135,15	97,42
518 - Ostatné služby	18 059,30	11 404,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	418 427,48	335 545,71
524 - Záonné sociálne náklady	145 787,21	116 909,82
525 - Ostatné sociálne náklady	3 406,05	2 794,69
527 - Záonné sociálne náklady	7 904,88	5 568,15
528 – Ostatné sociálne náklady	10 178,04	7 027,76
538 – Ostatné dane a poplatky	650,00	571
548 – Ostatné náklady na prevádzku	167,22	1,44
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	15 315,82	10 684,59
- odpisy z cudzích zdrojov	871,20	290,40
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	38 844,59	29 201,52
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	1 636,24	1 551,58
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 768 483,70 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 585 846,00 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 81 375,34 €
- náklady za energie vo výške 14 978,64 €
- náklady na opravy a údržbu vo výške 10 582,89 €
- náklady na služby 18 059,30 €
- mzdové náklady vo výške 418 427,48 €
- sociálne náklady vo výške 167 926,18 €
- odpisy vo výške 16 187,02 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 40 480,83 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka nemá žiadne údaje na podsúvahových účtoch.

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá žiadne informácie o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Účtovná jednotka nemá žiadne informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14
Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2022.

Zmeny rozpočtu boli uskutočnené počas celého roka 2023.

Rozpočet	príjmy	výdavky
Schválený	38 745,00	667 397,00
Po zmenách	76 673,14	715 875,94

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

Na základe protokolu o zverení majetku do správy zo dňa 27.09.2023 je v tabuľke č.1 vykázaný prírastok na účte 021 v sume 13 100,12 €. V roku 2023 v súvahe nie je vykázaná suma 687 792,26 €, ktorá nebola zaúčtovaná v roku 2023, oprava účtovania bude vykonaná 01.01.2024.