

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2023

Článok I. Všeobecné údaje

- 1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:
- a) **Základná škola Ladislava Balleka**
Ul. E.B. Lukáča 6, 936 01 Šahy
IČO : 37864530
Rozpočtová organizácia zriadená obcou
Zriadená: 1.7.2002
Spôsob zriadenia: zriaďovacia listina
Zriaďovateľ: Mesto Šahy
Hlavné námestie 1, 936 01 Šahy
- b) Riadna účtovná závierka
c) Škola je súčasťou konsolidovaného celku
d) Škola je súčasťou súhrnného celku verejnej správy
- 2) Opis činnosti účtovnej jednotky: poskytovanie výchovy a základného vzdelávania v súlade so základnými pedagogickými dokumentmi.
- 3) **Štatutárny zástupca: PaedDr. Beata Bazalová, riaditeľka školy**
- | | |
|--|----|
| Priemerný evidenčný počet zamestnancov - fyzické osoby za rok 2023: | 36 |
| Priemerný evidenčný počet zamestnancov - fyzické osoby k 31.12.2023: | 37 |
| - z toho: riadiacich zamestnancov: | 3 |

Článok II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- 1) Účtovníctvo vedené v zmysle zákona o účtovníctve. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovanie spôsobom B.
- 2) Neboli zmeny účtovných metód ani účtovných zásad.
- 3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek: v zmysle § 25 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

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) 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	menovitou hodnotou
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) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa mesačne odpisuje rovnomerným odpisovaním v zmysle § 27 zákona č. 595/2003 Z. z. a následných úprav. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Drobný nehmotný majetok do 2.400,- Eur sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518-ostatné služby a vedie sa evidenčne na podsúvahovom účte. Drobný hmotný majetok do 1.700,- Eur sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-spotreba materiálu a nad 30,- Eur/ks sa vedie evidenčne na podsúvahovom účte.

- 5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku: Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ľarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.
- 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 od iných subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.
Kapitálový transfer od iných subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
Kapitálový transfer 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).
- 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.

Článok III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

- 1) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- a) pohyb obstarávacích cien
- | | |
|--------------------------------|----------------|
| obstarávacia cena k 31.12.2022 | 266.002,86 Eur |
| + prírastky | 0,00 Eur |
| - úbytky | 0,00 Eur |
| +/- presuny | |
| obstarávacia cena k 31.12.2023 | 266 002,86 Eur |
- b) pohyb oprávok a opravných položiek
- | | |
|----------------------|----------------|
| oprávky k 31.12.2022 | 187 484,58 Eur |
| + prírastky | 7 608,00 Eur |
| - úbytky | 0,00 Eur |
| +/- presuny | |
| oprávky k 31.12.2023 | 195 092,58 Eur |
- c) pohyb zostatkových cien
- | | |
|------------------------------|---------------|
| zostatková cena k 31.12.2022 | 78 518,28 Eur |
| zostatková cena k 31.12.2023 | 70 910,28 Eur |

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktoré má účtovná jednotka v správe	Suma
Pozemky	21 157,80
Budovy, stavby	237 116,44
Obstaranie DHM	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7 728,62

Poistenie majetku – hnuiteľný majetok je poistený v Generali poisťovňa a.s., poisťná zmluva č. 240526823, č.2409312052 a č.5720073135 v celkovej hodnote 265,66 Eur. Budovy sú poistené zriaďovateľom.

- 2) Dlhodobý finančný majetok - negatívne
- 3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – negatívne
- 4) Dlhové cenné papiere – negatívne

B Obežný majetok

- 1) Zásoby - negatívne
- 2) Pohľadávky:

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	0,-	0,-	0,-
- pohľadávky za nájom	0,-	0,-	0,-
- ostatné pohľadávky	0,-	0,-	0,-

- 3) Finančný majetok:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	0,-	0,-
Ceniny	12,50	48,45
Bankové účty	50 429,24	61 213,40

- 4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci – negatívne
- 5) Časové rozlíšenie:

Opis jednotlivých významných Položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
381–náklady budúcich období, z toho:	1 268,53	1 247,67
- predplatné	761,18	195,16
- poisťné	432,28	511,81
- upgrade programov	75,07	540,70

Článok IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých významných položiek
Nevysporiadaný VH minulých rokov	25,78			-9,60	16,18	
Hospodársky výsledok	-9,60		2,55	9,60	-2,55	

B Záväzky

- 1) Rezervy - negatívne

2) Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	záväzky po lehote splatnosti suma
Dlhodobé záväzky do 5 rokov z toho:	3 162,01	2 991,09	0,-
- zo sociálneho fondu	3 162,01	2 991,09	0,-
Krátkodobé záväzky do 1 roku z toho:	51 676,66	65 924,68	0,-
- voči dodávateľom	0,-	0,-	0,-
- voči zamestnancom	29 119,92	37 042,44	0,-
- voči poisťovniam	18 175,53	22 670,28	0,-
- voči daňovému úradu	3 952,29	4 710,68	0,-
- ostatné záväzky	98,06	98,06	0,-
- prijaté preddavky na stravu (324)	330,86	1 403,22	0,-

3) Bankové úvery – negatívne

4) Časové rozlíšenie:

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
384–výnosy budúcich období, z toho:	1 287,34	1 296,12
- predplatné	761,18	195,16
- poisťné	432,28	511,81
- upgrade programov	75,07	540,70
- ostatné	21,36	48,45

Článok V Informácie o výnosoch a nákladoch

1) Výnosy

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar	20 597,36	14 150,05
602 - Tržby z predaja služieb – poplatok za ŠKD	4 741,-	5 975,-
602 – Tržby z predaja služieb – prijatá úhrada za stravné	15 856,36	8 175,05
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,-	0,-
c) aktivácia	0,-	0,-
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,-	0,-
e) finančné výnosy	0,-	0,-
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	770 832,66	911 107,08
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	90 302,23	98 994,52
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7 608,00	7 608,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	672 922,43	804 104,56
697 - Výnosy samospr. z bež. transferov od ostatných subjektov mimo VS	0,00	400,00
g) ostatné výnosy	1 443,04	1 987,06
648 - Ostatné výnosy – nájomné	1 443,04	1 987,06
zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,-	0,-

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 927 244,19 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola výška výnosov vykázaná vo výške 792 873,06 €. Nárast bol spôsobený navýšením mzdových nákladov a dotáciou z ŠR na energie a tým pádom navýšením bežných transferov zo ŠR.

2) Náklady

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy	55 685,36	100 600,43
501 - Spotreba materiálu	34 273,29	41 066,24
502 - Spotreba energie	21 412,07	59 534,19
b) služby	29 026,49	32 749,14
511 - Opravy a udržiavanie	8 420,65	3 865,31
512 – Cestovné	419,02	432,97
513 - Náklady na reprezentáciu	537,41	349,03
518 - Ostatné služby	19 649,41	28 101,83
c) osobné náklady	660 338,57	718 630,02
521 - Mzdové náklady	478 008,65	520 188,58
524 - Zákonné sociálne náklady	166 291,46	181 003,42
527 - Zákonné sociálne náklady	16 038,46	17 438,02
d) dane a poplatky	1 403,60	1 403,60
538 - Ostatné dane a poplatky	1 403,60	1 403,60
odpisy, rezervy a opravné položky	7 608,00	7 608,00
e) 551 - Odpisy DNM a DHM	7 608,00	7 608,00
finančné náklady	1 059,67	444,20
f) 568 - Ostatné finančné náklady	1 059,67	444,20
náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	6 183,78	7 961,71
g) 588 - Náklady z odvodu príjmov	6 183,78	7 947,71
589 - Náklady budúceho odvodu príjmov	0,00	14,00
h) ostatné náklady	31 577,19	57 849,64
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	31 577,19	57 849,64
i) dane z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 927 246,74 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola výška nákladov vykázaná vo výške 792 882,66 €. Nárast bol spôsobený navýšením mzdových nákladov vo výške 56.891,89 € a nárastom výšky energií o 38.122,12 €, ktoré bolo spôsobené energetickou krízou.

3) Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti - negatívne**4) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií - negatívne**

Článok VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - negatívne**2) Ďalšie informácie:**

Informácia k tabuľke č.10 riadok 6:

Na podsúvahových účtoch 751 až 756 je účtovaný drobný hmotný majetok v evidencii v hodnote 380 465,74 Eur. Jedná sa o drobný dlhodobý hmotný majetok s jednotkovou hodnotou do 1.700,- Eur.

Článok VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Negatívne

Článok VIII
Informácie o spriaznených osobách a ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Negatívne

Článok IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 08.03.2023 uznesením č.5-IV./23-Z v celkovej výške 801.472,- Eur výdavky a 7 800,- Eur príjmy.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.05.2023 uznesením č. 7-V./23-Z, rozpočtovým opatrením č. 1
- druhá zmena schválená dňa 29.06.2023 uznesením č. 8-IV./23-Z, rozpočtovým opatrením č. 2
- tretia zmena schválená dňa 21.09.2023 uznesením č. 10-IV./23-Z, rozpočtovým opatrením č. 5
- štvrtá zmena schválená dňa 28.11.2023 uznesením č. 12-IX./23-Z, rozpočtovým opatrením č. 7
- piata zmena schválená dňa 14.12.2023 uznesením č. 13-VII./23-Z, rozpočtovým opatrením č. 8
- šiesta zmena schválená dňa 24.01.2024 na základe internej smernice č.6/2019

a) Príjmy bežného rozpočtu:

	kategória	schválený	upravený	skutočnosť k 31.12.2023	skutočnosť k 31.12.2022
- vlastné príjmy ZŠ	- 210	1 300,00	1 851,00	1 865,30	1 318,30
- vlastné príjmy ZŠ	- 220	500,00	500,00	1 403,22	330,86
- vlastné príjmy ŠKD	- 220	6 000,00	5 975,00	5 975,00	4 741,00
- iné nedaňové príjmy	- 290	0,00	121,00	121,41	149,59
- granty	- 310	0,00	400,00	400,00	14 512,39
Spolu:		7 800,00	8 847,00	9 764,93	21 052,14

b) Príjmy kapitálového rozpočtu: - negatívne

c) Výdavky bežného rozpočtu:

	kategória	schválený	upravený	skutočnosť k 31.12.2023	skutočnosť k 31.12.2022
- PK – normatívne	- 610	376 900,-	383 976,-	383 975,82	339 749,40
	- 620	131 727,-	134 090,-	134 090,18	118 504,03
	- 630	85 648,-	123 855,-	88 263,31	45 506,47
	- 640	2 000,-	3 235,-	3 235,17	3 085,02
- PK- nenormatívne	- 610	18 996,-	21 221,-	21 220,53	27 004,13
	- 620	6 640,-	7 417,-	7 416,86	9 433,77
	- 630	16 891,-	38 197,-	37 666,61	29 794,20
	- 640	13 000,-	14 269,-	14 268,41	12 024,39
- vlastné príjmy	- 630	1 300,-	1 972,-	1 972,71	15 980,28
- úrad práce	- 630	4 600,-	35 218,-	35 218,30	4 164,80
- mesto Šahy	- 630	0,-	250,-	250,00	0,-
- OK – ŠKD, VŠJ	- 610	65 906,-	64 327,-	64 327,23	61 888,20
	- 620	23 034,-	22 524,-	22 523,46	21 305,16
	- 630	9 452,-	10 073,-	10 072,59	5 132,14
	- 640	450,-	811,-	810,93	823,50

- bežné granty	- 610	0,-	0,-	0,00	42 966,42
	- 620	0,-	0,-	0,00	16 794,82
	- 630	0,-	400,-	400,00	11 288,38
	- 640	0,-	0,-	0,00	1 605,89
- POO	- 610	0,-	1 492,-	1 491,98	0,-
	- 620	0,-	123,-	123,02	0,-
	- 630	0,-	700,-	700,00	0,-
- NP PoP	- 610	33 070,-	46 348,-	46 347,71	0,-
	- 620	11 558,-	15 989,-	15 988,70	0,-
	- 630	0,-	2 750,-	2 750,00	0,-
	- 640	300,-	373,-	373,12	0,-
Spolu:		801 472,-	929 610,-	893 486,64	767 051,00

PK – prenesená kompetencia

OK – originálna kompetencia

ŠKD – školský klub detí

VŠJ – výdajňa školská jedáleň

POO – Plán obnovy a odolnosti

NP PoP – národný projekt Pomáhajúce profesie

d) Výdavky kapitálového rozpočtu:

negatívne

e) Finančné operácie - príjmové:

názov	kategória	schválený	upravený	skutočnosť k 31.12.2023	skutočnosť k 31.12.2022
zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	453	0,00	0,00	0,00	18 953,98

Článok X

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

negatívne

Za správnosť: Barbora Vandová
V Šahách, 21.03.2024

Schválila: PaedDr. Beata Bazalová
riaditeľka školy