

Poznámky k 31. 12. 2023 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Štúrova 70, 985 05 Kokava nad Rimavicou
IČO	37831542
Dátum zriadenia	01. 04. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Kokava nad Rimavicou
Sídlo zriaďovateľa	Námestie 1. Mája 480/1, 985 05 Kokava n/Rimavicou
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	85200-Základné vzdelávanie
----------------------------------	----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Janka Gondová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Šimonová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	53
- počet vedúcich zamestnancov	4

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, školenie zamestnancov.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, prípadne zaškolenie zamestnancov

b) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

c) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Ceniny neobstarávame.

f) **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.

g) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

h)

i) **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.

j) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. **Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním**

5. **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 zaradenia majetku do používania.

6. **Zásady pre vykazovanie transferov.**

Bežný transfer od cudzích 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 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).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

V roku 2023 -kapitálový transfer od zriaďovateľa vo výške 3996,84 na Ekoučebňu

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Majetok	Suma
Ekoučebňa obstaraná z Environmentálneho fondu	79 936,80 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy	Komerčné poistenie	1372,44€/ročne

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Budovy sú majetkom obce a máme ich v správe a užívaní

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 897 187,52 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Spolu			

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 Nedoplatky na stravnom v školskej jedálni v nevýznamnej sume k 31. 12. 2023.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	600,69		600,69	0
poistné				376,44	
predplatné				98,25	
upgrade				126	
služby				0	
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		600,69		600,69	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 Vyjadrenie výsledku hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce obdobie a za bežné účtovné obdobie

B Závazky

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

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

Textová časť k tabuľke č.8 Výška finančných prostriedkov na účte 472 sociálny fond a ostatné krátkodobé záväzky

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	144	10012,48	Povinná tvorba
Dodávatelia	152	11619,16	Neuhradené faktúry
Zamestnanci	163	53338,17	Mzdy za 12/2023
Zúčt. s org. soc.zabezpečenia	165	32355,53	Sociálne a zdravotné poist. 12/2023
Spolu		107325,34	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	99278,07
	Tržba za stravné v školskej jedálni	
b) zmena stavu		

vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	461961,86
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	53697,3
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	835985,7
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	19890,06
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	142774,46
	502 - Spotreba energie	107190,03
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	
	512 - Cestovné	521,3
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	34254,77
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	734309,33

	524 - Záonné sociálne poistenie	254955,34
	527 - Záonné sociálne náklady	10264,25
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	57389
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	2696,21
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	119168,13
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	

Nemáme povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok	282 286,79 €	

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet obce aj rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2023 uznesením č. 10/2022
Úprava rozpočtu – rozpočtové opatrenie č. 1/2023 zo dňa 9. 11. 2023.

Čl. X

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

Od 1. 9. 2021 škola zapojená do projektu Pomáhajúce profesie v edukácii detí II/d'alej POP II/. Finančné prostriedky z Plánu obnovy a odolnosti. V rámci projektu na škole pôsobia dvaja pedagogickí asistenti a jeden sociálny pedagóg. Prostriedky na osobné náklady sú refundované z NIVAM cez účet zriaďovateľa. Projekt POP II bol k 31. 8. 2023 ukončený.

Od 1. 9. 2023 škola prešla do projektu Pomáhajúce profesie v edukácii detí /POP III. s počtom 3,00 pracovného úväzku inkluzívneho tímu /t.j. 1 špeciálny školský pedagóg a 2 pedagogickí asistenti v základnej škole a 0,5 úväzok pedagogický asistent v materskej škole. Mzdy za mesiace september až november boli z NIVAM refundované. Mzdy za mesiac december boli vyplatené z prostriedkov zriaďovateľa.

V priebehu roka 2023 sme z prostriedkov Environmentálneho fondu zriadili exteriérovu odbornú EKO učebňu na školskom dvore. Tá bude v zmysle Zmluvy č. E4500 08U06 zo dňa 24. 11. 2022 slúžiť na výchovu, vzdelávanie a osvetu žiakov školy aj regiónu, obyvateľov obce -ekoaktivistov na organizovanie zážitkového vzdelávania, kurzov, seminárov, prednášok.

Dňa 23. 1. 2024 bola do účtárne doručená faktúra vystavená aj splatná v novembri 2023. Keďže patrí do roku 2023 bola zaúčtovaná ako posledná došlá v roku 2023 s dátumom prijatia 31. 12. 2023.