

# TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

## Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Špeciálna základná škola internátna

Viničná 12, 986 01 Fil'akovo

IČO: 17067880

DIČ: 2021628752

dátum zriadenia: 01.09.1977

spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

zriaďovateľ: Regionálny úrad školskej správy, Námestie Ľ. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - riadna účtovná závierka

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky.

Mgr. Katarína Šuliová - riaditeľ

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 32,1

počet riadiacich zamestnancov: 2

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej práci.
- (2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2023 - 31.12.2023 nenastali žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad.
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov...

  - a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - obstarávacia cena vrátane DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
  - b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne - na základe odborného posudku
  - c) pohľadávky (315, 316) - nedoplatky za stravné a ubytovanie žiakov v zmysle zákona 245/2008
  - d) časové rozlíšenie (381,384) - obstarávacia cena vrátane DPH
  - e) záväzky:
    - účet 472 - v zmysle zákona o Sociálnom fonde č. 152/1994
    - účet 325 - preplatky zo stravného žiakov a zamestnancov - v zmysle zákona 245/2008
    - účet 321 - neuhradené faktúry k 31.12.2023 v obstarávacích cenách vrátane DPH
    - účty 379,331,336,342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2023 - v zmysle Zákonníka práce a Zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme č. 553/2003

- (4) Odpisy dlhodobého 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. Účtovná jednotka používa lineárnu metódu odpisovania - rovnomerný odpis.
- (5) Drobný nehmotný majetok od 16,60 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771-nehmotné.  
Drobný hmotný majetok od 16,60 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 – materiál a eviduje sa na podsúvahovom účte 771-hmotné.

Na základe Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sa organizácia rozhodla predĺžiť dobu životnosti budov Špeciálnej ZŠ internátnej vo Filakove o 9, resp.12 rokov. Z tohto dôvodu organizácia zaúčtovala zníženie odpisov na budovách za obdobie 2005 – 2016 o sumu 33.491,12 €. Následne pokračujeme v odpisovaní majetku podľa odpisového plánu.

**Čl. III**  
**Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

1. názov účtovnej jednotky: Špeciálna základná škola internátna, Viničná 12, 986 01 Filakovo

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2023

3. stav k 31.12.2022:

obstarávacia cena: 161.100,77

zostatková cena: 15.161,16

4. + prírastky: 0,00

5. - úbytky-vyradenie DHM: 0,00

6. +/- presuny: 0,00

7. oprávky:

stav k 31.12.2022: 145.939,61

úbytok /vyradenie DHM/: 0,00

odpisy DHM za rok 2023 3.727,00

stav k 31.12.2023: 149.666,61

8. stav k 31.12.2023 :

obstarávacia cena: 161.100,77

zostatková cena: 11.434,16

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky k 31.12.2023

	obstarávacia cena:	zostatková cena:
stavby:	144.907,68	11.129,12
samostatné hnutelné veci:	1.340,19	0,00
dopravné prostriedky:	14.547,86	0,00
pozemky:	305,04	305,04
úhrn:	161.100,77	11.434,16

Obežný majetok

(1) Zásoby – r. súvahy 035 (materiál 112)

výška zásob k 31.12.2022:	13.561,48	vrátane nespotrebovaných antigénových testov vo výške 4.862,00
+ tvorba opravných položiek:	0,00	
- zníženie opravných položiek:	0,00	
-zrušenie opravných položiek:	0,00	
výška zásob k 31.12.2023:	17.660,20	vrátane nespotrebovaných antigénových testov vo výške 4.862,00

(2) Pohľadávky

opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:	31.12.2023	31.12.2022
r. súvahy 065 (315) - nedoplatky za stravné žiakov a zamestnancov :	976,88	530,70
r. súvahy 066 (316) - nedoplatky za ubytovanie žiakov:	7,00	3,50
úhrn:	993,13	534,20

Účet 315 - nedoplatky za stravné obsahuje nedoplatky po lehote splatnosti vo výške 80,03 €

(3) Časové rozlíšenie

na strane aktív r. súvahy 111 - Náklady budúcich období (381)	31.12.2022	31.12.2023
predplatné:	475,75	375,97
predplatné poisťné:	58,06	65,37
úhrn:	533,81	441,34
na strane pasív r. súvahy 182 - Výnosy budúcich období (384):	1.441,77	1.441,77
	4.862,00	4.862,00 - nespotrebované antigénové testy
Úhrn:	6.303,77	6.303,77

**Čl. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

a) názov položky: Vlastné imanie, r. súvahy 116	
b) výška vlastného imania k 31.12.2022:	1.292,52
c) + zvýšenie:	0,00
d) - zníženie:	0,00
e) -/+ presun:	13.647,22
f) výška vlastného imania k 31.12.2023:	14.939,74

B Závazky

(1) Rezervy – organizácia v roku 2023 nevytvárala žiadne rezervy

(2) Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2022: 111.191,56 (r. súvahy 126, vrátane účtov 351,353,371)
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2023 : 19.168,18 (r. súvahy 126, vrátane účtov 351,353,371)

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

b) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2023:

záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144:	336,99
dodávatelia (321), r. súvahy 152:	617,56
ostatné záväzky (325), r. súvahy 155:	4.839,10
iné záväzky (379), r. súvahy 160:	0,00
zamestnanci (331), r. súvahy 163:	0,00
zúčtovanie s orgánmi zdravotného a sociálneho poistenia (336), r. súvahy 165:	0,00
ostatné priame dane (342) , r. súvahy 167:	0,00
zúčtovanie odvodov príjmov RO (351), r. súvahy 133:	7,00
zúčtovanie transferov ŠR (353), r. súvahy 134:	11.434,16
zúčtovanie s Európskou úniou (371), r. súvahy 171:	1.799,40
nevyfakturované dodávky (326), r. súvahy 156:	133,97
úhrn: r. súvahy 126	19.168,18

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2022	31.12.2023
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648):	17.320,66	27.067,10
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681):	691.372,05	816.559,13
výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682):	3.727,00	3.727,00
výnosy z bežných transferov ostatných subjektov VS (683):	0,00	8.610,00
výnosy z bežných transferov mimo VS (687):	454,87	0,00
úhrn:	712.874,58	855.963,23

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2022	31.12.2023
spotrebované nákupy(501,502):	70.857,80	96.941,66
služby (518, 511,512):	16.760,95	22.528,24
osobné náklady(521,524,525,527)	630.412,22	715.756,97
dane a poplatky (538):	433,50	452,59
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553):	3.727,00	3.727,00
finančné náklady (568):	246,01	270,89
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (588,589):	687,02	358,00
ostatné náklady (548,549 )	1.500,31	2.280,66
úhrn:	724.624,81	842.316,01

**Čl. VI**  
**Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy**

zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu(353), r. súvahy 134

stav záväzku k 31. 12.2022:	15.161,16
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	0,00
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období (551)- odpis DHM:	3.727,00
stav záväzku k 31.12.2023:	11.434,16

zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa(351), r. súvahy 133

stav záväzku k 31.12.2022:	3,50
zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období:	+358,00
zníženie záväzku v bežnom účtovnom období:	-354,50
stav záväzku k 31.12.2023:	7,00

**Čl. VII**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočet po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2022	31.12.2023
72g	223	nedaňové príjmy	166,00	304,50	361,36	304,50
111	212	nedaňové príjmy	0	50,00	50,00	50,00
111	292	nedaňové príjmy	0	0	282,12	0
úhrn:			166,00	354,50	693,48	354,50

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosť za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

program:	zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12. 2022	31.12. 2023
0781F	111	610	bežné výdavky	351.214,00	516.259,00	454.699,00	516.259,00
0781F	111	620	bežné výdavky	122.749,00	184.237,00	162.657,74	184.236,74
0781F	111	630	bežné výdavky	23.135,00	108.454,50	65.719,60	108.454,50
0781F	111	640	bežné výdavky	0	7.304,50	7.967,71	7.304,39
0781F	72g	630	bežné výdavky	166,00	304,50	328,00	304,50
úhrn:				497.264,00	816.559,50	691.372,05	816.559,13

Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.  
zostatok na účtoch 221: r. súvahy 088

	31.12.2022	31.12.2023
depozitný účet:	82.355,20	0,00
sociálny fond:	424,78	336,99
dary a granty:	1.441,77	1.441,77
stravovací účet:	2.918,90	6.212,20
od zahranič.subjektov (ERAZMUS):	1.799,40	1.799,40
úhrn:	88.940,05	9.790,36
ceniny-účet 213, r. súvahy 87:	57,15	92,50