

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|--|---|
| Názov účtovnej jednotky | Spojená škola |
| Sídlo účtovnej jednotky | Školská 5, 968 01 Nová Baňa |
| Identifikačné číslo (IČO) | 00027987 |
| Dátum zriadenia | 1.9.1974 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Regionálny úrad školskej správy v Banskej Bystrici, |
| Sídlo zriaďovateľa | Nám. Ľ. Štúra 5943/1, 974 05 Banská Bystrica |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | Riadna účtovná závierka |
| Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 12 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky Školstvo a vzdelávanie

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

| | |
|---|------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | PaedDr. Karina Gažiová |
| Funkcia štatutárneho zástupcu | Riaditeľka školy |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 50 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 53 |

z toho počet vedúcich zamestnancov 4

Organizačná štruktúra

1. Štatutárny zástupca
 - 1 riaditeľka
2. Zástupca riaditeľa
 - 1 zástupca pre SZŠŽTP a ŠMŠDTP a ŠKD
 - 1 zástupca OUŽTP a PŠ
 - 1 vedúca EHÚ/personalista
3. Ekonomicko-hospodársky úsek
 - 1 mzdová účtovníčka/účtovníčka
 - 1 hospodárka
 - 1 sociálna pracovníčka
 - 1 správca IKT
 - 3 upratovačky
 - 1 vrátnička, školníčka
 - 1 správca nehnuteľnosti
 - 1 výdajca stravy
4. Úsek SZŠ ŽTP, ŠMŠ DTP, ZŠ s NKS, ŠKD
 - 16 učiteľ
 - 10 pedagogický asistent

- 1 zdravotná sestra
 - 1 pomocná vychovávateľka
 - 2 vychovávateľka
 - 1 liečebný pedagóg
5. Úsek OU ŽTP, PŠ
- 3 učiteľ
 - 3 majster odborného výcviku
 - 1 pedagogický asistent
 - 1 pomocná vychovávateľka

ČI. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

| | | |
|---|-----|---|
| Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti | áno | x |
| | nie | |

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

| | | |
|---|-----|---|
| Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu | áno | |
| | nie | x |

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním napr. clo, inštaláciu, poistné a pod.. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok. V sledovanom období ÚJ nenakupovala žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. V sledovanom období ÚJ nevytvárala žiadny dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, montáž, dopravu, poistné a pod.. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok. V sledovanom období ÚJ nakupovala dlhodobý majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. V sledovanom období ÚJ nevytvárala hmotný majetok vlastnou činnosťou.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

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 reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. / napr. na základe znaleckého posudku /

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod. -). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom B.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

i) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované tovary a služby.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané 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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania bola stanovená nasledovne:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch |
|------------------|--|
| 1 | 4 |
| 2 | 6 |
| 3 | 8 |
| 4 | 12 |
| 5 | 20 |
| 6 | 40 |

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie pri ktorom ročný odpis je určený ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania. Účtovná jednotka účtovné odpisy účtuje mesačne. Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na celé eurá .

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka neúčtuje o ostatných opravných položkách.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý hmotný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 (číslovanie tabuliek je zhodné s číslom tabuliek generovaného centrálnym konsolidačným systémom pre tabuľkovú časť poznámok) tabuľkovej časti poznámok. Údaje obsiahnuté v tabuľke sú generované z údajov predloženého KB, hárku 6.

Účtovnej jednotke bol poskytnutý koncom roka 2023 kapitálový transfer vo výške 9 324 € na nákup kamerového systému, ktorý bol zaradený ako obstaranie majetku na účet 042. Kamerový systém nebol spustený do prevádzky do konca roka 2023, z dôvodu vybavovanej dokumentácie GDPR a spustenia len skúšobnej prevádzky. Kapitálový transfer zostal z uvedených dôvodov zaradený na obstaraní k 31.12.2023. Zaradený do majetku bude v roku 2024 po vykonaní potrebných úkonov pre spustenie do ostrej prevádzky.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

| Druh dlhodobého majetku | Spôsob poistenia | | | Výška poistenia |
|-------------------------|------------------|--|----------------------------|-----------------|
| | názov poisťovne | druh rizík | suma ročného poistného v € | |
| 023 | Kooperatíva | Povinné zmluvné poistenie za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla | 133,64 | |
| 023 | Kooperatíva | Havarijné poistenie vozidla | 284,74 | 12 800 |
| Spolu | x | x | 418,38 | |

B) Obežný majetok

1. Zásoby

| Položka zásob – číslo a názov účtu | Riadok súvahy | Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Tvorba opravnej položky | Zníženie opravnej položky | Zrušenie opravnej položky | Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám | Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia | Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|------------------------------------|---------------|--|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---|--|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 112 | 35 | 93,64 | | | | | | | 94,77 | 94,77 |
| Spolu | x | 93,64 | | | | | | | 94,77 | 94,77 |

Najvýznamnejšou položkou obežného majetku je bezodplatné poskytnutie IKT techniky vo výške 18517,20 € a zostatok PHM v nádrži motorového vozidla vo výške 94,77 €. Riadok súvahy 35.

Spôsob a výška poistenia zásob

| Druh zásob | Spôsob poistenia | | | Výška poistenia |
|--------------|------------------|------------|------------------------|-----------------|
| | názov poisťovne | druh rizík | suma ročného poistného | |
| Spolu | x | x | | |

Zásoby účtovná jednotka nemá poistené.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka – číslo a názov účtu | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|---------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| a | 1 | 2 | 3 |
| | 65 | 0,00 | Ostatné pohľadávky |
| Spolu | x | 0,00 | x |

Významné pohľadávky účtovná jednotka nemá.

b) Opravné položky k pohľadávkam

| Pohľadávka – číslo a názov účtu | Riadok súvahy | Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Tvorba opravnej položky | Zníženie opravnej položky | Zrušenie opravnej položky | Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k pohľadávkam |
|---------------------------------|---------------|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Spolu | x | | | | | | |

Opravné položky účtovná jednotka netvorila.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

Účtovná jednotka nemá pohľadávky.

3. Finančný majetok

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|-----------------------------|---------------|--|------------------|-------------------|---|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Ceniny | 87 | 46,60 | 187,50 | 183,85 | 50,25 |
| Bankové účty | 88 | 151 822,62 | 16 418,95 | 156 077,81 | 12 163,76 |
| Spolu | x | 151 869,22 | 16 606,45 | 156 261,66 | 12 214,01 |

Krátkodobý finančný majetok vo výške 12 214,01 € tvoria ceniny – poštové známky so zostatkom 50,25 €, mimorozpočtové účty – účet sociálneho fondu so zostatkom 6 472,92 a účet darov a grantov so zostatkom 5 690,84 € tvorený sponzorskými darmi.

4. Časové rozlíšenie aktív

| Časové rozlíšenie aktívne | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis významných položiek časového rozlíšenia |
|---------------------------|---------------|--|-----------------|-----------------|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 381 | 111 | 1 340,50 | 1 276,93 | 1 438,19 | 1 179,24 | Predplatné ,poistné, nájomné |
| Spolu | x | 1 340,50 | 1 276,93 | 1 438,19 | 1 179,24 | x |

Položku časového rozlíšenia aktív – náklady budúcich období predstavuje predplatné za časopisy, poistenie majetku a nájomné na rok 2024.

ČI. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

| Názov položky | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Zvýšenie | Zníženie | Presun | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|---|--|-----------------|-------------|-------------|---|
| a | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 613,68 | 0,00 | 0,00 | -78,37 | 535,31 |
| Výsledok hospodárenia | -78,37 | -1478,15 | 0,00 | 78,37 | -1478,15 |
| Spolu | 535,31 | -1478,15 | 0,00 | 0,00 | -942,84 |

B. Záväzky

Rezervy - rozpočtové organizácie v pôsobnosti kapitoly MV SR neúčtujú o zákonných rezervách ale len o ostatných rezervách v rámci svojej hlavnej činnosti.

a. Ostatné dlhodobé rezervy

Účtovná jednotka netvorila dlhodobé rezervy.

| Položka rezerv | Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Presun | Tvorba | Zníženie | Zrušenie | Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia | Predpokladaný rok použitia rezerv |
|--|---|----------|----------|----------|----------|--|-----------------------------------|
| a | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ostatné dlhodobé rezervy Reklamácie a záručné opravy Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia Odstránenie odpadov a obalov Demolácia budov Finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk Pokuty a penále Prebiehajúce a hroziace súdne spory Stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu Iné | | | | | | | |
| Spolu ostatné dlhodobé rezervy (súčet r. 08 až r. 17) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | x |

b. Ostatné krátkodobé rezervy

Účtovná jednotka tvorila krátkodobé rezervy v roku 2023 na nevyfakturované dodávky a služby vo výške 106,26 €.

Stav a vývoj ostatných krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č.7 tabuľkovej časti

| b) Krátkodobé rezervy | | | | | | | |
|---|---|--------|--------|----------|----------|--|-----------------------------------|
| Položka rezerv | Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Presun | Tvorba | Zníženie | Zrušenie | Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia | Predpokladaný rok použitia rezerv |
| a | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ostatné krátkodobé rezervy Bonusy, skontá, rabaty a podobne Členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu Náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia Neufakturované dodávky a služby Odmeny a prémie Odmeny členom orgánov účtovnej jednotky Odstránenie odpadov a obalov Odstupné zamestnancom Pokuty a penále Povinnosť spätného odkúpenia obalov Prebiehajúce a hroziace súdne spory Provízie obchodným zástupcom | | | | | | | |
| | 130,86 | 0,00 | 106,26 | 30,43 | 100,43 | 106,26 | 2024 |

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy Reklamácie a záručné opravy Demolácia budov Finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk Rekultivácia pozemku Vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov (zamestnanecké požitky) Iné | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|

1. Závazky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

| Závazky podľa doby splatnosti | Číslo riadku | Zostatok 2023 | Zostatok 2022 |
|--|--------------|-----------------|-------------------|
| a | b | 1 | 2 |
| Závazky v lehote splatnosti | 01 | 8 633,76 | 146 945,53 |
| v tom: | | | |
| - Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane | 02 | | |
| - krátkodobé | | 2 160,84 | 140 579,76 |
| - dlhodobé | | 6 472,92 | 6 365,77 |
| - Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov vrátane | 03 | | |
| - Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 04 | | |
| Závazky po lehote splatnosti | 05 | | |
| Spolu /r.01 + r. 05/ | 06 | 8 633,76 | 146 945,53 |

2. Časové rozlíšenie pasív

| Časové rozlíšenie pasívne | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis významných položiek časového rozlíšenia |
|-----------------------------|---------------|--|------------------|------------------|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 383 Výdavky budúcich období | 181 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 384 Výnosy budúcich období | 182 | 5 691,66 | 400,00 | 400,82 | 5 690,84 | Dary a granty |
| 384 Výnosy budúcich období | 182 | 11 301,34 | 18 517,20 | 20 949,60 | 8 868,94 | HM nadobud. z mimorozp. zdrojov |
| Spolu | x | 16 993 | 18 917,20 | 21 350,42 | 14 559,78 | x |

Na účte 384 – výnosy budúcich období evidujeme neodpísaný dlhodobý majetok nadobudnutý z mimorozpočtových zdrojov v zostatkovej hodnote 8 868,94 € a prijaté finančné sponzorské dary na účte darov a grantov vo výške 5 690,84 €. V roku 2023 boli prevzaté preberacím protokolom od MŠVVaŠ SR IKT technika vo výške 18 517,20 € pre potreby školy.

Závazky z prijatých transferov

| Názov položky | Výnosy budúcich období |
|--|------------------------|
| a | 384 |
| Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | 11 301,34 |
| Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho: | |
| Prijatý a použitý kapitálový transfer | |
| Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý | |
| Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu | |
| Prevod správy majetku - prijatie | |
| Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne | |
| Presun medzi účtami | |
| Iné zvýšenie | |
| Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho: | |
| Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku | 2 432,40 |
| Prevod správy majetku - odovzdanie | |
| Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období | |
| Iné zníženie | |
| Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia | 8 868,94 |

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

| Druh výnosov | Popis (číslo účtu a názov) | Suma v € |
|---|--|--|
| Tržby za vlastné výkony a tovar | 602-Tržby z predaja služieb | 1 826,00 |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | | 0 |
| Aktivácia | | 0 |
| Finančné výnosy | | 0 |
| Mimoriadne výnosy | | 0 |
| Výnosy z transferov | 681-Výnosy z bež. transferov zo ŠR 682-Výnosy z kapitál. transferov zo ŠR 683-Výnosy z bež. transferov od ostat. subjektov VS 687-Výnosy z bežných transferov od ostat. subjektov mimo verejnej správy 688-Výnosy z kapital. transferov od ostat. subjektov mimo verejnej správy | 1 222 285,45 12 482,60 26 645,40 400,82 2 432,40 |
| Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania | 648-Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 653- Zúčt. ostat. rezerv z prev. činnosti 645 - Ostatné pokuty | 32,26 100,43 0 |
| Spolu | x | 1 266 205,36 |

2. Náklady

| Druh nákladov | Popis | Suma v € |
|---|--|---------------------|
| Spotrebované nákupy | 501-Spotreba materiálu | 62 907,79 |
| | 502-Spotreba energie | 36 023,12 |
| Služby | 511-Opravy a udržiavanie | 4 879,62 |
| | 512-Cestovné | 777,30 |
| | 513-Náklady na reprezentačné | 0 |
| | 518-Ostatné služby | 26 036,78 |
| Osobné náklady | 521-Mzdové náklady | 792 607,76 |
| | 524-Zákonné sociálne poistenie | 278 451,86 |
| | 525-Ostatné sociálne poistenie | 8 553,69 |
| | 527-Zákonné sociálne náklady | 35 580,63 |
| | 528-Ostatné sociálne náklady | 0 |
| Dane a poplatky | 538-Ostatné dane a poplatky | 1 281,12 |
| Odpisy, rezervy a opravné položky | 551- Odpisy | 14 915 |
| Finančné náklady | 568-Finančné náklady | 18 |
| Mimoriadne náklady | | 0 |
| Náklady na transfery a náklady u odvodu príjmov | 588-Náklady z odvodu príjmov | 1 841,77 |
| Ostatné náklady | 548-Ostatné náklady na prevádzkové náklady | 3 809,07 |
| | 545-Ostatné pokuty a penále | 0 |
| Spolu | x | 1 267 683,51 |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

| Druh položky | Hodnota | Účet |
|----------------------------|-------------------|------|
| a | 1 | 2 |
| Prenajatý majetok | 15 899,25 | 781 |
| Majetok prijatý do úschovy | | |
| Odpísané pohľadávky | | |
| Iné-DHM v používaní | 354 444,11 | 771 |
| Spolu | 370 343,36 | |

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v Tabuľke č. 10 tabuľkovej časti poznámok.

2. Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nemá ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII

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

V priebehu účtovného obdobia 2023 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 12 tabuľkovej časti poznámok.

a) Príjmy bežného rozpočtu

| Zdroj | Položka ekonomick ej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k | Skutočnosť k |
|--------------|-----------------------------------|--|--------------------|---------------------|----------------------------------|--|
| | | | | | 31.12. bežného účtovného obdobia | 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| A | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 111 | 290 | Iné nedaňové príjmy | 0,00 | 0,00 | 15,77 | 40,91 |
| 72c | | | | | | |
| 72g | 220 | Poplatky za školy a školské zariadenia | 432,00 | 1 826,00 | 1 826,00 | 844,00 |
| Spolu | x | x | 432,00 | 1 826,00 | 1 841,77 | 884,91 |

Mimorozpočtové príjmy sú tvorené z príjmov darov a poplatkov za ŠKD a ŠMŠ

Účtovná jednotka v roku 2023 prijala mimorozpočtové prostriedky:

Zdroj 111- preplatok za elektrinu za rok 2022 vo výške 15,77 €.

Prostriedky z účtu darov a grantov:

Zdroj 72g – poplatky za ŠMŠ a ŠKD vo výške 1 826 € (učebné pomôcky, papier, písacie potreby.)

b) Výdavky rozpočtu

Prehľad výdavkov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 13 (číslovanie tabuliek je zhodné s číslom tabuliek generovaného centrálnym konsolidačným systémom pre tabuľkovú časť poznámok) tabuľkovej časti poznámok.

| Program | Zdroj | Položka ekonomickej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12. bežného účetného obdobia | Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účetného obdobia |
|--------------|----------|--|---|-----------------------|------------------------|---|--|
| A | b | c | d | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0781F | 111 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy | 653 560,00 | 771 213,00 | 771 213,00 | 746 057,00 |
| 0781F | 3P01 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy | 0 | 13 432,15 | 13 432,15 | 6 639,82 |
| 0781F | 1P01 | 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy | 0 | 5 312,61 | 5 312,61 | 4 400,00 |
| 0781F | 111 | 620 | Poistné a príspevky do poisťovní | 228 419,00 | 280 439,00 | 280 438,08 | 266 014,37 |
| 0781F | 3P01 | 620 | Poistné a príspevky do poisťovní | 0 | 4 694,46 | 4 694,46 | 2 331,01 |
| 0781F | 1P01 | 620 | Poistné a príspevky do poisťovní | 0 | 1 856,62 | 1 856,62 | 1 537,80 |
| 0781F | 111 | 630 | Tovary a služby | 29 263,00 | 125 101,00 | 125 083,74 | 85 288,65 |
| 0781F | 72g | 630 | Tovary a služby | 432,00 | 1 826 | 1 841,77 | 844,00 |
| 0781F | 111 | 640 | Bežné transfery | 0 | 18 427,00 | 18 413,02 | 21 367,41 |
| 0781F | 111 | 710 | Obstaranie kapitálových aktív | 0 | 9 324 | 9 324 | 0 |
| Spolu | x | x | x | 911 674,00 | 1 231 625,84 | 1 231 609,45 | 1 134 480,06 |

Výdavky vo výške 1 231 609,45 € sú v rozhodujúcej miere tvorené predovšetkým mzdami zamestnancov vo výške 789 957,76 € a odvodmi do poisťovních fondov, alikvotnými k vyplateným mzdovým prostriedkom a vyplateným transferom vo výške 286 989,16 €. Z tovarov a služieb výdavky spolu vo výške 125 099,51 € sú čerpané na kategóriu 631 cestovné boli vo výške 777,40 €, 632 energie boli vo výške 36 902,58 €. Výdavky na všeobecný materiál na kategóriu 633 vo výške 42 504,54 € (pracie, čistiace a hygienické potreby, kancelársky a údržbársky materiál, učebné pomôcky, výpočtová technika, interiérové zariadenie a pod.), na kategóriu 634 dopravné boli vo výške 1 095,82 €. Výdavky za služby na kategóriu 635 vo výške 4 876,42 €, na kategóriu 636 vo výške 3 501 € a na kategóriu 637 vo výške 35 441,75 €. Výdavky na kategóriu 640 vo výške 18 413,02 € boli čerpané na dopravné, nemocenské dávky a odchodné. Obstaranie kapitálových aktív bolo čerpané na nákup kamerového systému vo výške 9324 €.

Rozpočet bežných výdavkov bol k 31.12.2023 upravovaný nasledovnými rozpočtovými opatreniami:

| +Po r. číslo | Rozpočtové opatrenie číslo | podprogram | Kat. 610 | Kat. 620 | Kat. 630 | Kat. 640 | Kat. 700 | Kat. 200 | Upravený rozpočet | rok 2023 |
|--------------|----------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------|-------------------|
| SCH. R | 2023/0037/1-EURB | 0781F | 653560 | 228419 | 29263 | | | | 911242 | Normatívne |
| 1. | 12023/0042/6-EURB | 0781F | | | | 2520 | | | 2520 | Nenormatívne |
| 2. | 2023/0041/1-EURB | 0781F | 89484 | 31274 | | | | | 120758 | nenormatívne |
| 3. | 2023/0045/1-EURB | 0781F | 724 | 253 | 340 | | | | 1317 | nenormatívne |
| 4. | 2023/0037/27-EURB | 0781F | | | 52746 | | | | 52746 | normatívne |
| 5. | 2023/0053/7-EURB | 0781F | 13685 | 4783 | | | | | 18468 | Nenormatívne 3P01 |
| 6. | 2023/0053/8-EURB | 0781F | 5602 | 1958 | | | | | 7560 | Nenormatívne 1P01 |
| 7. | 2023/0040/1-EURB | 0781F | 1195 | 418 | 1043 | | | | 2656 | nenormatívne |
| 8. | 2023/0046/1-EURB | 0781F | | | 989 | | | | 989 | nenormatívne |
| 9. | 2023/037/127-EURB | 0781F | | | 19302 | | | | 19302 | normatívne |
| 10. | 2023/037/135-EURB | 0781F | | | 6839 | | | | 6839 | normatívne |
| 11. | 2023/046/4-EURB | 0781F | | | 1847 | | | | 1847 | nenormatívne |
| 12. | 2023/043/68-EURB | 0781F | | | | 7357 | | | 7357 | nenormatívne |
| 13. | 2023/037/223-EURB | 0781F | | | 3028 | | | | 3028 | normatívne |
| 14. | 2023/037/234-EURB | 0781F | | | 5000 | | | | 5000 | normatívne |
| 15. | 2023/042/85-EURB | 0781F | | | | 728 | | | 728 | nenormatívne |
| 16. | 2023/040/3-EURB | 0781F | 104 | 37 | | | | | 141 | Nenormatívne |
| 17. | 2023/045/5-EURB | 0781F | 566 | 198 | 269 | | | | 1033 | nenormatívne |
| 18. | 2023/037/275-EURB | 0781F | | | 1529 | | | | 1529 | normatívne |
| 19. | 2023/037/276-EURB | 0781F | | | 2892 | | | | 2892 | normatívne |
| 20. | 2023/037/278-EURB | 0781F | | | 10557 | | | | 10557 | Normatívne |
| 21. | 2023/037/279-EURB | 0781F | 16099 | 5627 | | | | | 21726 | normatívne |
| 22. | 2023/0042/88-EURB | 0781F | | | | -322 | | | -322 | Nenormatívne |
| 23. | 2023/0306/19-DPEK | 0781F | | | | | 9324 | | 9324 | nenormatívne |
| 23. | 2023/0053/55-EURB | 0781F | -289,39 | -101,38 | | | | | -390,77 | Nenormatívne 1P01 |
| 24. | 2023/0053/57-EURB | 0781F | -252,85 | -88,54 | | | | | -341,39 | Nenormatívne 3P01 |
| 25. | 2023/037/282-EURB | 0781F | 9481 | 3314 | 8500 | | | | 21295 | normatívne |

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v Tabuľke č. 14 (číslovanie tabuliek je zhodné s číslom tabuliek generovaného centrálnym konsolidačným systémom pre tabuľkovú časť poznámok) tabuľkovej časti poznámok.

Finančné príjmové operácie boli v roku 2023 vo výške 145 456,85 €, z toho prostriedky z predchádzajúcich rokov na mzdy a odvody vo výške 139 765,19 a dary granty vo výške 5 691,66 €.

Čl. X

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

„Po 31. decembri 2023 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2023.“