

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	Orešie č.3, Pezinok 90203
IČO	36063924
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Pezinok
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie č.7, Pezinok 90201
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Gabriela Fornerová - riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Ivana Feketeová - zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	50,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **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

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

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.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

f) Na bankových účtoch bol evidovaný stav k 31.12.2023 v sume 128 240,23 € čo predstavuje sumár účtu Depozit 123 004,02 € + Sociálny fond 4 955,61 € + Darovací účet 280,60 €.

g) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období 5 781,26€ (prijaté stravné popredu 4 533,06€ poplatky za mš prijaté popredu 1 248,20€ sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

i) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

j) Výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. (konečný stav na účte 384 – 1 506,93€).

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

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 zriaďovateľom

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 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 (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)

Textová časť k tabuľke č.1 Prírastky v často oprávok na DHM je dôsledkom odpisov majetku podľa odpisových plánov

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutel'ný majetok	Poistenie prostredníctvom zriaďovateľa	5.520.215,10€
Hnutel'ný majetok výp.technika	Poistná zmluva ALIANZ	6.821,00€

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/021	836 996,99 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 022	79287,48 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
213 Ceniny	087				0
Spolu					0

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	5392,27	5781,26	5392,27	5781,26
Školská jedáleň		4216,37	4533,06	4216,37	4533,06
Réžia zo šj					
MŠ		1175,90	1248,20	1175,90	1248,20
Škd			0		
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	3752,50	3664,66	3752,50	3664,66
ŠJ		0	989,66	0	989,66
ŠKD		865	500	865	500
Nájom		2887,50	2175	2887,50	2175
Spolu		3752,50	3664,66	3752,5	3664,66

3. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky so zost.d.spl. do jedného roka	60		

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia 431	Odúčtovanie výsledku hospodárenia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenie min. rokov 428	Zaučtovanie výsledku hospodárenia – hlavná činnosť

B Záväzky

1. Záväzky 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 Suma riadku súvahy 140 predstavuje zostatok na účte SF vo výške 5 611,42€ a predpis odvodu do SF za december v sume 655,81€. Suma riadku súvahy 151 predstavuje súčet záväzkov voči zamestnancom na základe mzdovej inventúry pre 12/2023 331+336+379+342 v sume 121283,79€ a zostatok na účte 321 vo výške prijatých faktúr za rok 2023, ale vyplatených až v januári 2024 = 1718,15€, zostatok na účte 324, čo predstavuje výšku prijatých preddavkov od stravníkov v sume 6830,37€ zostatok na účte 379 úspora, neprevarené v šj = 74,68 €, príspevky ROH v sume 95,59€, exekúcie v sume 1624,61€ a zostatok darovacieho účtu v sume 280,60€.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
331	163	69 630,05	Mzdy 12/2023
336	165	42 567,88	Mzdy 12/2023
342	167	9 085,86	Mzdy 12/2023
379	160	1 794,88	Mzdy 12/2023 , neprevarené-úspora v šj,,zadržané exekúcie
321	152	1 718,15	Nevyfakturované dodávky
372	172	280,60	Dary
324	154	6 830,37	Prijaté preddavky
472	144	5 611,42	Záväzky zo SF
Spolu		137 519,21	

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	1 414,04			1 506,93
Odpisy					
Faktúry od dodávateľov uhradených v 2024 súvisiace s 2023		238,14	238,14	258,73	258,73
Poplatky MŠ popredu		1175,90	1175,90	1 248,20	1 248,20
Spolu		1 414,04	1 414,04	1 506,93	1 506,93

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	103 622,86
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	569 507,73
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	25 016,68
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	636 494,03
	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	1 000
	648 - Ostatné výnosy	15 339,49
c) 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	193 918,02
	502 - Spotreba energie	57 406,81
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	
	512 - Cestovné	
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	26 474,07
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	669 371,95
	524 - Záonné sociálne náklady	229 136,66
	527 - Záonné soc.náklady	24 663,93
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	3 532,32
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	25 016,68
	548 - Ostatné náklady	
	568 - Ostatné finančné náklady	491,56
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	116 305,44
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	3 664,66
	591 - Splatná daň	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 28.12.2021 uznesením č. 1-288/2021

Zmeny rozpočtu:

- 1.úprava 5/6-5/3/7 z 30.05.2023
- 2.úprava 5/6-5/3/12 z 29.09.2023
- 3.úprava 5/6-5/3/18 z 29.12.2023