

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148
Sídlo účtovnej jednotky	Košická Polianka č. 148, 044 41 Košická Polianka
IČO	51845601
Dátum zriadenia	01.09.2018
Spôsob zriadenia	Zlúčením Základnej školy Košická Polianka č. 148 a Materskej školy, Košická Polianka č. 122
Názov zriaďovateľa	Obec Košická Polianka
Sídlo zriaďovateľa	Košická Polianka č. 122, 044 41 Košická Polianka
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ x riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ x áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ x áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelávanie a predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Eva Ferková
Funkcia	Riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Zuzana Štefaníková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☐ x áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	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 tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒x odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od ...0.. Eur do ..1666.. €, 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... Eur do996.... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Textová časť.....

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ x nie
☐ áno	☒ x nie
☐ áno	☒ x nie
☐ áno	☒ x nie
☐ áno	☒ x nie
☐ áno	☒ x nie

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.. - opravné položky neboli vytvorené.

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

V roku 2023 nebol vykázaný žiadny prírastok a ani úbytok dlhodobého nehmotného majetku ZŠ s MŠ. K prírastku a ani k úbytku nedošlo ani u dlhodobého hmotného majetku ZŠ s MŠ, taktiež ZŠ s MŠ neeviduje žiadny dlhodobý finančný majetok.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Požiarné nebezpečenstvo	92.945,- €
Havária vody z vodovod. zariadenia	92.945,- €
Krádež, lúpež a vandalizmus	93.142,- €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
 - záložné právo nie je zriadené

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	152,43
Budovy, stavby	328.382,78
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11.695,68
Dopravné prostriedky	
Drobný dlhodobý hmotný majetok	19.659,88
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	341.850,38 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku neboli tvorené.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1 ZŠ s MŠ nemá žiadny dlhodobý finančný majetok.

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku
 Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku neboli tvorené.

Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148, 044 41 Košická Polianka č. 148
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2022	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2023	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2023

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2023

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2023	Popis zabezpečenia pôžičky

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota 31.12.2023

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2 Opravná položka k zásobám nebola tvorená.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
----------------------	---------	--------------------------------------

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia

2. Pohl'adávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohl'adávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohl'adávky za stravu – 12/23	065	449,82	Stravné – Medvedíky Junior, o.z.
Pohl'adávky za stravu – 12/23	065	573,03	Stravníci ZŠ s MŠ + cudzí stravníci
Preplatky za plyn – r. 2023	065	1.395,70	VSE

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 - Opravné položky k pohľadávkam neboli tvorené.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohl'adávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohl'adávky voči odberateľom stravy vo výške 1.022,85 € a preplatky za plyn r. 2023 vo výške 1.395,70 € sú v lehote splatnosti do 1 roka.

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohl'adávky voči odberateľom stravy so zostatkovou hodnotou vo výške 1,022,85 € sú splatné do 1 roka. Taktiež preplatky za vyúčtovanie plynu r. 2023 sú splatné do 1 roka.

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohl'adávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)		

Pohľadávky neboli zabezpečené žiadnym záložným právom, ani inou formou krytia.

- f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

Na pohľadávky nebolo zriadené žiadne záložné právo.

3. Finančný majetok

- a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	0 €
Bankový účet – výdavkový rozpočtový účet	43 €
Bankový účet – sociálny fond	26 €
Bankový účet - depozit	5513,32 €
Bankový účet ŠJ	580,62 €

- b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – záložné právo nebolo zriadené.

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2022	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2023

Návratné finančné výpomoci neboli poskytnuté.

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu :	41,40	42,44
Z toho:		
Komenský - Balíček Zborovňa komplet na rok 2024	41,40	42,44
Príjmy budúcich období spolu:	0	0
Z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiad. výsl. hosp. min. rokov	-18 165,28
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	4 158,34

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv – rezervy v roku 2023 neboli tvorené.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Záväzky zo sociálneho fondu – 59,43 €, riadok 140 súvahy.

Riadok 151 súvahy: dodávatelia – 138,06 €, preddavky ŠJ – 102,35 €, nevyfakturované dodávky – 954,25 €, zamestnanci – 10.161,27 €, odvody do poisťovní – 6.593,32 €, daň zo mzdy – 1.084,91 €, zrážky z miezd zamestnancov – 19,20 € + hospodársky výsledok ŠJ za rok 2023 – 3.566,58 €.

Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti do 1 roka.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky zo sociálneho fondu – 59,43 €, riadok 140 súvahy.

Riadok 151 súvahy: dodávatelia – 138,06 €, preddavky ŠJ – 102,35 €, nevyfakturované dodávky – 954,25 €, zamestnanci – 10.161,27 €, odvody do poisťovní – 6.593,32 €, daň zo mzdy – 1.084,91 €, zrážky z miezd zamestnancov – 19,20 € + hospodársky výsledok ŠJ za rok 2023 – 3.566,58 €.

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti sú splatné do 1 roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zo sociálneho fondu	59,43	Príspevok na stravu
Zamestnanci	10161,27	Mzdy za 12/2023
Odvody do SP a ZP	6593,32	Odvody z miezd za 12/2023
Zrážky zo mzdy	19,20	Zrážky z miezd za 12/2023
Daň zo mzdy	1.084,91	Daň zo mzdy za 12/2023
Dodávatelia	138,06	Dodáv. faktúry za 12/2023
Ostatné záväzky	102,35	ŠJ – preddavky, réžia
Nevyfakturované dodávky	954,25	Nevyfakturované dodávky za rok 2023
Iné záväzky, účet 379	3.566,58	Hospodársky výsledok ŠJ za rok 2023

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9 ZŠ s MŠ v roku 2023 nečerpala žiadny bankový úver a ani neprijala žiadnu návratnú finančnú výpomoc.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2022	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2023

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výdavky budúcich období spolu z toho:		

Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148, 044 41 Košická Polianka č. 148
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Výnosy budúcich období spolu z toho:	33,00	43,00
Zostatok bežného transferu za rok 2023	33,00	43,00

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar	25 556,24	45 668,49
602 - Tržby z predaja služieb	25 556,24	45 668,49
- Réžia – ŠJ	9 068,84	15 587,52
- Stravné – ŠJ	16 487,40	30 080,97
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	255 447,23	277 950,69
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	118 101,54	123 143,95
- bežný transfer na školský klub	13 108,86	13 717,54
- bežný transfer na školskú jedáleň	19 878,83	21 022,26
- bežný transfer pre MŠ	84 616,37	88 384,99
- bežný transfer pre ZŠ	497,48	19,16
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	17 926,00	17 926,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	17 926,00	17 926,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	119 419,69	136 880,74
- bežný transfer na učebnice	863,00	0
- bežný transfer na soc. znevýh. prostr.,	100,00	0
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	979,00	1 043,00
- bežný transfer na Edukačné publikácie	0	1 141,00
- bežný transfer na prevádzku a mzdy ZŠ	106 693,00	130 406,00
- bežný transfer na školské pomôcky z ÚP	66,40	0

Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148, 044 41 Košická Polianka č. 148
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- bežný transfer pre prípravkárov - MŠ	6 028,00	3 964,30
- bežný transfer z ÚPSVaR - § 54, Cesta na trh práce	4 690,29	0
- bežný transfer na profesijný rozvoj pedagóg. Zamestnancov	0	260,00
- bežný transfer na digitálnu transformáciu vzdelávania	0	66,44
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	4 195,00	6 890,00
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	4 195,00	6 890,00
- školné MŠ	2 830,00	4 735,00
- poplatky ŠKD	1 365,00	2 005,00
- nájomné za priestory – tanečný súbor Halúzka	0	150,00
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	51 391,55	64 552,93
501 - Spotreba materiálu	24 726,27	32 625,24
- všeobecný materiál ZŠ, ŠKD, ŠJ, MŠ	6 891,10	9 935,82
- spotreba potravín ŠJ	17 835,17	22 689,42
502 - Spotreba energie	26 665,28	31 927,69
- elektrická energia	3 988,54	6 065,39
- voda	0	0
- plyn	22 676,74	25 862,30
b) služby	11 180,95	10 985,57
511 - Opravy a udržiavanie		
-		
512 - Cestovné		
513 - Náklady na reprezentáciu	03	0
-		
518 - Ostatné služby	11 180,95	10 985,57
- telekomunikačné služby	1 407,10	1 474,11
- spracovanie miezd	1 100,00	1 553,04
- činnosť technika požiarnej ochrany	300,00	400,00
- stravné	2 970,64	2 792,24
- ostatné služby	3 638,77	4 586,98
- revízie	1 764,44	40,00
- digitálne technológie	0	24,00
- prenájom dávkovača vody a stojana na vratné fľaše	0	115,20
c) osobné náklady	186 530,72	207 787,08
521 - Mzdové náklady	135 992,86	151 362,64

Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148, 044 41 Košická Polianka č. 148
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

524 - Záonné sociálne náklady	46 833,75	52 258,22
525 – Ostatné sociálne poistenie – DDS	1 011,76	2 070,24
527 - Záonné sociálne náklady	2 692,35	2 095,98
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	18 209,00	18 110,00
551 - Odpisy DNM a DHM	18 209,00	18 110,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	861,64	839,00
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky	5,64	0
568 - Ostatné finančné náklady	856,00	839,00
- poplatky banke	856,00	839,00
- pokuta – Sociálna poisťovňa	0	0
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	15 762,80	24 053,39
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	13 408,54	22 657,69
- predpis odvodu príjmov RO	13 408,54	22 657,69
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2 354,26	1 395,70
- predpis budúceho odvodu príjmov RO- preplatky za plyn r. 2023	2 354,26	1 395,70
i) ostatné náklady	131,44	22,87
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	131,44	22,87
- penále – Sociálna poisťovňa	94,94	17,91
- bloková pokuta – RÚVZ	0	0
- úroky z omeškania – Daňový úrad	5,40	0
- úroky z omeškania úhrad za energie – elektrina - VSE	31,10	4,96
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) súvisiace audítorské služby,	
d) daňové poradenstvo,	
e) ostatné neaudítorské služby	

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02		
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05		
501	Spotreba materiálu	06		
502	Spotreba energie	07		
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09		
512	Cestovné	10		
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12		
521	Mzdové náklady	13		
524	Zákonné sociálne poistenie	14		
525	Ostatné sociálne poistenie	15		
527	Zákonné sociálne náklady	16		
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20		
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21		
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22		

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

ZŠ s MŠ Košická Polianka č. 148 nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

☐ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
--	-----------------	--------------------

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné		

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03

ZŠ s MŠ Košická Polianka č. 148 nevykazuje iné aktíva ani iné pasíva k 31.12.2023.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2023

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takými to inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

ZŠ s MŠ Košická Polianka nemá ani v správe ani vo vlastníctve nehnuteľné kultúrne pamiatky.

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

ZŠ s MŠ Košická Polianka nevykazuje iné aktíva a iné pasíva v účtovnej jednotke súhrnného celku.

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

ZŠ s MŠ Košická Polianka nevykazuje žiadne ostatné finančné povinnosti.

Textová časť k tabuľke č.10

Čl. VIII

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

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Skutočné príjmy v roku 2023 v ZŠ s MŠ Košická Polianka boli vo výške 48 168,39 €, skutočné výdavky boli vo výške 282 624,56 €, skutočné príjmové finančné operácie v roku 2023 boli vo výške 24,05 € - a to nevyčerpané finančné prostriedky na účte školskej jedálne.

Rozpočet rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Košická Polianka č. 148 na rok 2023, ktorý je súčasťou rozpočtu obce Košická Polianka, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 21.03.2023 uznesením č. 328/2023 bod A. Rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový vo výške 34.287,56 €.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená OZ dňa 27.06.2023 (viď uznesenie č. 337/2023)
- druhá zmena schválená starostkou obce dňa 28.09.2023 (viď uznesenie č. 143/2012)
- tretia zmena schválená OZ dňa 11.10.2023 (viď uznesenie č. 350/2023)
- štvrtá zmena schválená OZ dňa 14.12.2023 (viď uznesenie č. 358/2023)
- piata zmena schválená starostkou obce dňa 31.12.2023 (viď uznesenie č. 143/2012).

Informácie o výške dlhu - ZŠ s MŠ Košická Polianka 148 neeviduje žiadne dlhy.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2023.

V Košickej Polianke, dňa 28.04.2024

Vypracoval: Dana Horvathová



Mgr. Eva Ferková
riaditeľka ZŠ s MŠ