

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Narnia, Mozartova 10, Trnava
Sídlo účtovnej jednotky	Mozartova 10, 917 08 Trnava
Dátum založenia/zriadenia	1.9.2020
Názov zriaďovateľa	Združenie škôl C. S. Lewisa, ú. z.
Sídlo zriaďovateľa	Beňadická 38, 851 06 Bratislava
IČO	42365023
DIČ	2024137269
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie detí – základné školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna

2. Infomácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Petra Klementovičová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	PaedDr. Roman Baranovič
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21,5
Počet riadiacich zamestnancov	1
Správna rada	Milan Mitana, Marek Tomeš, Peter Bujňák, Juraj Kohút, Roman Baranovič, Dominik Svitel, Ján Grexa

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17,7	10,4
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	5	7

ČI. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
- (2) Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva pre neziskové účtovné jednotky.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý 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, iné.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

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

V prípade potreby účtovná jednotka uplatňuje zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke napr. dopravné, montáž, iné.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Podľa zásady opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Podľa zásady opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok** – peňažné prostriedky v hotovosti, ceniny a prostriedky na bankových účtoch sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) 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.

f) Závazky

Závazky vrátane rezerv sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.

Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) 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.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

i) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu – euro, kurzom vyhláseným NBS resp. ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

j) 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.

(4) Podstata odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku
Odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 1,00 EUR do 2.400,00 EUR, 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 1,00 EUR do 1.700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby na nákladový účet 501 – Spotreba materiálu.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

- (1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie. Prehľad o stave a pohybe DHM, prehľad oprávok k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy. **Tabuľka č. 1**
- (2) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku. **Tabuľka č. 2**
- (3) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a podľa lehoty splatnosti. **Tabuľka č.3**
- (4) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a podľa lehoty splatnosti. Účtovná jednotka účtuje na pohľadávkové účty 314 - poskytnuté preddavky, 315 – Príspevky na vzdelávanie predpísané na školský rok 2023/2024, ktoré majú ku 31.12.2023 zostatok 27.115,- Eur. Časť Príspevkov na vzdelávanie bola preúčtovaná do výnosov vo výške 114.250,47 Eur na účet 602. **Tabuľka č.3**
- (5) Účtovná jednotka účtuje na účtoch časového rozlíšenia pasív 384 – VBO, na ktorých účtuje prijaté príspevky od fyzických osôb na budúci rok.
- (6) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie. **Tabuľka č.4**
- (7) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanéj v minulých účtovných obdobiach. **Tabuľka č.5**
- (8) Prehľad o významných položkách krátkodobých záväzkov tvoria 321 – Dodávatelia, 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s organizáciami soc. zabezpečenia, 34X – Dane, 379 – Iné záväzky. Dlhodobé záväzky tvoria 472 – Zákonný sociálny fond. **Tabuľka č.6**
- (9) Účtovná jednotka účtuje na účtoch 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom, na ktorých eviduje zostatok vo výške 8.087,40 Eur, pričom preddavok na prevádzku na rok 2024 je v sume 3.664,- Eur a dotácia na stravu od ÚPSVaR je v sume 4.423,40 Eur (bude zúčtovaná a vrátená v roku 2024).
- (10) Prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia. **Tabuľka č. 7**
- (11) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období. **Vid' Čl. III bod 5 a Tabuľka č.8**

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Účtovná jednotka účtuje na účte 602 – príjem za krúžky, školné a školský klub detí.

(2) Účtovná jednotka v r. 2023 hospodárila s finančnými prostriedkami z darov a príspevkov od fyzických a právnických osôb:

Dary FO na knihy – 3.366,90 Eur spotrebované dary

Dary FO – 20 Eur spotrebované dary

Dar PO – Cirkev bratská Trnava – 11.795,24 Eur spotrebované prostriedky

Príspevky NiVAM POP3 – 3.029,50 Eur - spotrebované prostriedky v sume 2226,50 Eur

Príspevky na školské akcie – 4.798,50 Eur spotrebované prostriedky

Príspevky – zápisné – 4.250,- Eur spotrebované prostriedky

Príspevky do triedneho fondu – 978,05 Eur spotrebované prostriedky

Príspevky z podielu zaplatenej dane – 4.834,36 Eur spotrebované prostriedky

(3) Nezisková účtovná jednotka hospodári s dotáciami zo ŠR a dotáciami z mestských zdrojov.

Normatívne prostriedky na prevádzku v sume 38.834,- Eur zahŕňajú aj preddavok na prevádzku na rok 2024 v sume 3.664,- Eur, ktoré budú zúčtované v roku 2024.

Nenormatívne príspevky na rozvojové projekty – Čítame pre radosť v sume 500,- EUR, - budú čerpané a zúčtované ku 31.3.2024.

Poskytnuté finančné prostriedky od RÚŠS			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		302830	
Normatívne:		290921	
január - december		252087	Mzdy a poistné celkom
január - december		38834	prevádzka
Nenormatívne:		11909	
december		500	Rozvojové projekty
január - december		3078	Vzdelávacie poukazy
máj - december		2961	Príspevok na edukačné publikácie
január, august		3500	Príspevok na ŠVP
apríl - december		1870	Príspevky na špecifiká (podpora UA, digitálna transf.vzd.)
Kapitálové výdavky spolu:		0	

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka účtuje na podsúvahových účtoch o drobnom hmotnom majetku, ktorého OC je nižšia ako 1.700,00 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a o predmetoch, ktoré boli do operatívnej evidencie zaradené na základe rozhodnutia účtovnej jednotky.

Tabuľka č. 1 – Stav a pohyb DHM

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účetného obdobia				0					0		0
prírastky				2109,60					2109,60		2109,60
úbytky											
presuny											
Stav na konci bežného účetného obdobia				2109,60					2109,60		2109,60
Oprávky – stav na začiatku bežného účetného obdobia				0					0		0
prírastky				307,65					307,65		307,65
úbytky				0					0		0
Stav na konci bežného účetného obdobia				307,65					307,65		307,65
Opravné položky – stav na začiatku bežného účetného obdobia				0					0		0
prírastky				0					0		0
úbytky				0					0		0
Stav na konci bežného účetného obdobia				0					0		0
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účetného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účetného obdobia	1801,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Krátkodobý finančný majetok**Tabuľka č. 2**

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	745,20	1028,30
Ceniny		
Bežné bankové účty	121285,96	97168,71
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste	250,00	
Krátkodobý finančný majetok spolu	122281,16	98197,01

Pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**Tabuľka č. 3**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	25676,57	18724,92
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky spolu	25676,57	18724,92

Zmena vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

Tabuľka č. 4

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	0,00				0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	0,00				0,00
Spolu	0,00				0,00

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty**Tabuľka č. 5**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

Závazky

Tabuľka č. 6

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	39401,53	28611,46
Krátkodobé záväzky spolu	39401,53	28611,46
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	2307,76	31430,69
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	41709,29	60042,15

Vývoj sociálneho fondu

Tabuľka č. 7

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	1400,69	624,71
Tvorba na ťarchu nákladov	1428,52	775,98
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	521,45	
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	2307,76	1400,69

Významné položky výnosov budúcich období

Tabuľka č. 8

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie				
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru				
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
darov FO				
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				
VBO – príspevky na školský klub detí	167,64	2518,7	167,64	2518,7
VBO – príspevky na školné	56712,14	114496,67	56712,14	114496,67
VBO – dotácie	0	500	0	500