

Čl. I

Všeobecné údaje

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

| | |
|--|---|
| Názov účtovnej jednotky | Základná škola Narnia, Františka Hečku 25, Levice |
| Sídlo účtovnej jednotky | Františka Hečku 25, Levice |
| Dátum založenia/zriadenia | 1.9.2021 |
| 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. Lýdia Cziriová |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ | PaedDr. Roman Baranovič |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 7 |
| Počet riadiacich zamestnancov | 1 |
| Správna rada | PaedDr. Roman Baranovič (predseda), Ing. Andrej Moravský, Ing. Marek Cziria, Mgr. Ivana Tóthová |

| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 5,4 | 4,6 |
| 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 | 4 | 2 |

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) Cudzí 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 18.683,99 Eur. Časť Príspevkov na vzdelávanie bola preúčtovaná do výnosov vo výške 49.232,33 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. Účtovná jednotka využije vysporiadanie účtovného zisku za rok 2023 v budúcom účtovnom období. **Tabuľka č.5**
- (8) Prehľad o významných položkách krátkodobých záväzkov tvoria 321 – Dodávatelia, 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s organizáciami soc. zabezpečenia, 34X – Dane. Dlhodobý záväzok tvorí 472 – Zákonný sociálny fond a záväzok 479 – pôžička od Cirkvi bratskej Levice. **Tabuľka č.6**
- (9) Účtovná jednotka účtuje na účtoch 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom, na ktorých eviduje zostatok vo výške 4.6837,70 Eur, pričom preddavok na prevádzku na rok 2024 je v sume 1.666,- Eur a dotácia na stravu ÚPSVaR je v sume 3.017,70 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 školné a školský klub detí.

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

Príspevky od FO - zápisné – 2.850,- Eur spotrebované príspevky

Dary FO – 6.400,- Eur spotrebované prostriedky

Dar PO – Cirkev bratská Levice – 2.535,- Eur spotrebované prostriedky

Prostriedky od NSK – MUSIC IS FUN – 781,58 Eur spotrebované prostriedky

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

Normatívne prostriedky na prevádzku v sume 17.660,- EUR zahŕňajú aj preddavok na prevádzku na rok 2024 v sume 1.666,- Eur, ktoré budú zúčtované v roku 2024.

Nenormatívne príspevky na rozvojové projekty – Podpora etického správania v sume 3.660,- 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: | | 154096 | |
| Normatívne: | | 146434 | |
| január - december | | 128774 | Mzdy a poistné celkom |
| január - december | | 17660 | prevádzka |
| Nenormatívne: | | 7662 | |
| december | | 3660 | Rozvojové projekty |
| január - december | | 1446 | Vzdelávacie poukazy |
| máj - december | | 1616 | Príspevok na edukačné publikácie |
| apríl - december | | 940 | 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 - Účtovná jednotka nenadobudla dlhodobý majetok v roku 2023

| | 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 | | | | | | | | | 2109,60 | | |
| presuny | | | | | | | | | | | |
| Stav na konci bežného účetného obdobia | | | | 2109,60 | | | | | 0 | | 2109,60 |
| Oprávky – stav na začiatku bežného účetného obdobia | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 |
| prírastky | | | | 307,65 | | | | | 0 | | 307,65 |
| úbytky | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 |
| Stav na konci bežného účetného obdobia | | | | 307,65 | | | | | 0 | | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1801,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1801,95 |

Krátkodobý finančný majetok**Tabuľka č. 2**

| Krátkodobý finančný majetok | Stav na konci bežného účtovného obdobia | Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--|--|---|
| Pokladnica | | |
| Ceniny | | |
| Bežné bankové účty | 87641,04 | 39634,92 |
| Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok | | |
| Peniaze na ceste | 200 | |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | 87841,04 | 39634,92 |

Pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti - Účtovná jednotka neviduje pohľadávky k 31.12.2023**Tabuľka č. 3**

| | Stav na konci | |
|---------------------------------|----------------------------------|---|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 20797,39 | |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | | |
| Pohľadávky spolu | 20797,39 | |

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 | | | | | |
| vkłady 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 (v schvaľovaní) | 23707,42 | | | | 23707,42 |
| Spolu | 23707,42 | | | | 23707,42 |

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 | 18623,13 | 9209,49 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 18623,13 | 9209,49 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | | 15247,75 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | 15678,80 | 15247,75 |
| Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu | 34301,93 | 24457,24 |

Vývoj sociálneho fondu

Tabuľka č. 7

| Sociálny fond | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Stav k prvému dňu účtovného obdobia | 247,75 | 46,24 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 562,05 | 231,51 |
| Tvorba zo zisku | | |
| Čerpanie | 131,00 | 30,00 |
| Stav k poslednému dňu účtovného obdobia | 678,80 | 247,75 |

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 dary od FO | 21886,68 | 0 | 0 | 21886,68 |
| VBO – príspevky na školné | 26360 | 45744,66 | 27008 | 45096,66 |
| VBO – dotácie | 0 | 3660,00 | 0 | 3660,00 |