

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2022

Článok I. Všeobecné údaje

- 1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:
- a) **Základná škola Ladislava Balleka**
Ul. E.B. Lukáča 6, 936 01 Šahy
IČO : 37864530
Rozpočtová organizácia zriadená obcou
Zriadená: 1.7.2002
Spôsob zriadenia: zriaďovacia listina
Zriaďovateľ: Mesto Šahy
Hlavné námestie 1, 936 01 Šahy
- b) Riadna účtovná závierka
c) Škola je súčasťou konsolidovaného celku
d) Škola je súčasťou súhrnného celku verejnej správy
- 2) Opis činnosti účtovnej jednotky: poskytovanie výchovy a základného vzdelávania v súlade so základnými pedagogickými dokumentmi.
- 3) **Štatutárny zástupca: PaedDr. Beata Bazalová, riaditeľka školy**
- | | |
|--|----|
| Priemerný evidenčný počet zamestnancov - fyzické osoby za rok 2022: | 36 |
| Priemerný evidenčný počet zamestnancov - fyzické osoby k 31.12.2022: | 36 |
| - z toho: riadiacich zamestnancov: | 3 |

Článok II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- 1) Účtovníctvo vedené v zmysle zákona o účtovníctve. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovanie spôsobom B.
- 2) Neboli zmeny účtovných metód ani účtovných zásad.
- 3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek: v zmysle § 25 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

- 4) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa mesačne odpisuje rovnomerným odpisovaním v zmysle § 27 zákona č. 595/2003 Z. z. a následných úprav. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Drobný nehmotný majetok do 2.400,- Eur sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518-ostatné služby a vedie sa evidenčne na podsúvahovom účte. Drobný hmotný majetok do 1.700,- Eur sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-spotreba materiálu a nad 30,- Eur/ks sa vedie evidenčne na podsúvahovom účte.
- 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 ľarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.
- 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).
- 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.

Článok III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

- 1) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- a) pohyb obstarávacích cien
- | | |
|--------------------------------|----------------|
| obstarávacia cena k 31.12.2021 | 266.002,86 Eur |
| + prírastky | 0,00 Eur |
| - úbytky | 0,00 Eur |
| +/- presuny | |
| obstarávacia cena k 31.12.2022 | 266 002,86 Eur |
- b) pohyb oprávok a opravných položiek
- | | |
|----------------------|----------------|
| oprávky k 31.12.2021 | 179 876,58 Eur |
| + prírastky | 7 608,00 Eur |
| - úbytky | 0,00 Eur |
| +/- presuny | |
| oprávky k 31.12.2022 | 187 484,58 Eur |
- c) pohyb zostatkových cien
- | | |
|------------------------------|---------------|
| zostatková cena k 31.12.2021 | 86 126,28 Eur |
| zostatková cena k 31.12.2022 | 78 518,28 Eur |

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktoré má účtovná jednotka v správe	Suma
Pozemky	21 157,80
Budovy, stavby	237 116,44
Obstaranie DHM	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7 728,62

Poistenie majetku – hnuťelný majetok je poistený v Generali poisťovňa a.s., poisťná zmluva č. 2404296369 a č.5720073135 v celkovej hodnote 185,33 Eur. Budovy sú poistené zriaďovateľom.

- 2) Dlhodobý finančný majetok - negatívne
- 3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – negatívne
- 4) Dlhové cenné papiere – negatívne

B Obežný majetok

- 1) Zásoby - negatívne
- 2) Pohľadávky:

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	25,11	0,-	0,-
- pohľadávky za nájom	0,-	0,-	0,-
- ostatné pohľadávky	25,11	0,-	0,-

- 3) Finančný majetok:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	0,-	0,-
Ceniny	19,35	12,50
Bankové účty	89 510,54	50 429,24

- 4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci – negatívne
- 5) Časové rozlíšenie:

Opis jednotlivých významných Položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
381–náklady budúcich období, z toho:	1 275,05	1 268,53
- predplatné	531,49	761,18
- poisťné	432,28	432,28
- upgrade programov	311,28	75,07

Článok IV **Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

A Vlastné imanie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých významných položiek
Nevysporiadaný VH minulých rokov	33,96			-8,18	25,78	
Hospodársky výsledok	-8,18		9,6	8,18	-9,60	

B Závazky

- 1) Rezervy - negatívne
- 2) Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022	záväzky po lehote splatnosti suma
Dlhodobé záväzky do 5 rokov z toho:	2 440,09	3 162,01	0,-
- zo sociálneho fondu	2 440,09	3 162,01	0,-
Krátkodobé záväzky do 1 roku z toho:	72 742,93	51 676,66	0,-
- voči dodávateľom	0,-	0,-	0,-
- voči zamestnancom	40 160,44	29 119,92	0,-
- voči poisťovniam	25 811,59	18 175,53	0,-
- voči daňovému úradu	6 610,78	3 952,29	0,-
- ostatné záväzky	160,12	98,06	0,-
- prijaté preddavky na stravu (324)	0,-	330,86	0,-

- 3) Bankové úvery – negatívne
- 4) Časové rozlíšenie:

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
384–výnosy budúcich období, z toho:	1 291,85	1 287,34
- predplatné	531,49	761,18
- poisťné	429,73	432,28
- upgrade programov	311,28	75,07
- ostatné	19,35	21,36

Článok V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1) Výnosy

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	4 427,77	20 597,36
602 - Tržby z predaja služieb – poplatok za ŠKD	4 427,77	4 741,-
602 – Tržby z predaja služieb – prijatá úhrada za stravné	0,-	15 856,36
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,-	0,-
c) aktivácia	0,-	0,-
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,-	0,-
e) finančné výnosy	0,-	0,-
f) mimoriadne výnosy	0,-	0,-
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	792 277,88	770 832,66
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	90 745,02	90 302,23
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7 608,00	7 608,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	692 618,86	672 922,43
697 - Výnosy samospr. z bež. transferov od ostatných subjektov mimo VS	1 306,00	1 306,00
h) ostatné výnosy	3 374,33	1 443,04
648 - Ostatné výnosy – nájomné	3 374,33	1 442,78
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,-	0,-

2) Náklady

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	83 996,15	55 685,36
501 - Spotreba materiálu	69 637,60	34 273,29
502 - Spotreba energie	14 358,55	21 412,07
b) služby	29 778,64	29 026,49
511 - Opravy a udržiavanie	6 713,88	8 420,65
512 – Cestovné	265,14	419,02
513 - Náklady na reprezentáciu	565,53	537,41
518 - Ostatné služby	22 234,09	19 649,41
c) osobné náklady	635 534,60	660 338,57
521 - Mzdové náklady	457 635,37	478 008,65
524 - Zákonné sociálne náklady	160 929,64	166 291,46
527 - Zákonné sociálne náklady	16 969,59	16 038,46
d) dane a poplatky	1 403,60	1 403,60
538 - Ostatné dane a poplatky	1 403,60	1 403,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky	7 608,00	7 608,00
551 - Odpisy DNM a DHM	7 608,00	7 608,00
f) finančné náklady	996,95	1 059,67
568 - Ostatné finančné náklady	996,95	1 059,67
g) mimoriadne náklady	0,00	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	17 262,21	6 183,78
587 – Náklady na ostatné transfery	9 435,00	
588 - Náklady z odvodu príjmov	7 827,21	6 183,78
i) ostatné náklady	23 508,01	31 577,19
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,09	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	23 508,01	31 577,19
j) dane z príjmov	0,00	

3) Náklady voči audítovi alebo audítorskej spoločnosti - negatívne**4) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií** - negatívne

Článok VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - negatívne**2) Ďalšie informácie:**

Na podsúvahových účtoch 751 až 756 je účtovaný drobný hmotný majetok v evidencii v hodnote 363 346,50 Eur. Jedná sa o drobný dlhodobý hmotný majetok s jednotkovou hodnotou do 1.700,- Eur.

Článok VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Negatívne

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

Negatívne

Článok IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 26.05.2022 uznesením č.44-IV./22-Z v celkovej výške 722.742,- Eur výdavky a 28 414,- Eur príjmy.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.06.2022 uznesením č. 45-III./22-Z, rozpočtovým opatrením č. 1
- druhá zmena schválená dňa 08.09.2022 uznesením č. 47-III./22-Z, rozpočtovým opatrením č. 3
- tretia zmena schválená dňa 06.10.2022 uznesením č. 48-III./22-Z, rozpočtovým opatrením č. 4
- štvrtá zmena schválená dňa 24.10.2022 uznesením č. 49-III./22-Z, rozpočtovým opatrením č. 5
- piata zmena schválená dňa 19.12.2022 uznesením č. 2-III./22-Z, rozpočtovým opatrením č. 6
- šiesta zmena schválená dňa 07.01.2023 uznesením č. 3-III./23-Z, rozpočtovým opatrením č. 7

a) Príjmy bežného rozpočtu:

	kategória	schválený	upravený	skutočnosť k 31.12.2022	skutočnosť k 31.12.2021
- vlastné príjmy ZŠ	- 210	1 500,00	1 350,00	1 318,30	490,58
- vlastné príjmy ZŠ	- 220	2 500,00	2 500,00	330,86	0,00
- vlastné príjmy ZŠ	- 310	0,00	14 512,00	14 512,39	26 262,63
- vlastné príjmy ŠKD	- 220	5 460,00	4 731,00	4 741,00	4 427,77
- iné nedaňové príjmy	- 290	0,00	150,00	149,59	2 883,75
- projekt Usl	- 220	18 954,00	0,00	0,00	26 262,63
Spolu:		28 414,00	23 243,00	21 052,14	34 064,73

b) Príjmy kapitálového rozpočtu: - negatívne

c) Výdavky bežného rozpočtu:

	kategória	schválený	upravený	skutočnosť k 31.12.2022	skutočnosť k 31.12.2021
- PK – normatívne	- 610	324 956,-	339 693,-	339 749,40	339 985,99
	- 620	113 572,-	118 375,-	118 504,03	120 806,72
	- 630	58 365,-	70 320,-	45 506,47	66 778,52
	- 640	1 500,-	3 300,-	3 085,02	4 025,01
- PK- nenormatívne	- 610	24 311,-	27 004,-	27 004,13	14 143,38
	- 620	8 494,-	9 434,-	9 433,77	4 941,40
	- 630	11 451,-	29 794,-	29 794,20	57 631,42
	- 640	10 000,-	12 000,-	12 024,39	10 645,38
- vlastné príjmy	- 630	1 500,-	21 831,-	15 980,28	9 230,96
- úrad práce	- 630	3 600,-	3 700,-	4 164,80	1 842,30
- OK – ŠKD, VŠJ	- 610	61 744,-	61 979,-	61 888,20	58 372,85
	- 620	21 579,-	21 382,-	21 305,16	20 038,31
	- 630	5 194,-	5 194,-	5 132,14	7 696,84
	- 640	350,-	584,-	823,50	575,71
- bežné granty	- 610	47 126,-	45 842,-	42 966,42	38 876,57
	- 620	18 279,-	17 941,-	16 794,82	13 787,09
	- 630	9 376,-	11 413,-	11 288,38	12 173,46
	- 640	1 345,-	1 530,-	1 605,89	1 304,85
Spolu:		722 742,-	801 316,-	767 051,00	782 856,76

PK – prenesená kompetencia
OK – originálna kompetencia
ŠKD – školský klub detí
VŠJ – výdajná školská jedáleň

d) Výdavky kapitálového rozpočtu:

negatívne

e) Finančné operácie - príjmové:

názov	kategória	schválený	upravený	skutočnosť k 31.12.2022	skutočnosť k 31.12.2021
zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	453	0,00	18954,00	18 953,98	12 109,15

Článok X

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

negatívne

Za správnosť: Barbora Vandová
V Šahách, 15.03.2023

Schválila: PaedDr. Beata Bazalová
riaditeľka školy