

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hertník
Sídlo účtovnej jednotky	086 42 Hertník 261
IČO	37877461
Dátum zriadenia	01.07.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Hertník
Sídlo zriaďovateľa	Hertník č. 162
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Renáta Čechová-Špireková riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	30 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo - 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 ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

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 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. 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 333/2014 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Od 1.1.2015 došlo aj k zmene v odpisovaní hmotného majetku. Postup pri odpisovaní hmotného majetku – 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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 30,00 Eur do 2399,99 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 17,00 Eur do 1699,99 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 a následne na podsúvahových účtoch bez nákladov na obstaranie (dopravné, balné, atď)

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ 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:

365 dní	najviac do výšky	25	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky	50	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky	100	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

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).

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

Dlhodobý nehmotný majetok organizácia nevlastní. Dlhodobý hmotný majetok pozostáva zo Stavieb (budova ZŠ a MŠ) a Samostatných hnutelných vecí (stroje a zariadenia, inventár). Pri Stavbách na účte 021 organizácia nemala prírastky ani úbytky a presuny.

Na účte 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí mala organizácia prírastok v sume 6 000,00 €, keďže 1.2.2022 bol zaradený do užívania konvektomat v ŠJ.

Na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol úbytok v sume 6 000,00 €.

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
022	Zaradenie konvektomatu do užívania	6 0000 €	
042	Zaradenie konvektomatu do užívania		6 0000 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	51 683,03
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21 961,01
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Budovy, stavby	705 798,42
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	19 956,66

B Obežný majetok

1. Zásoby

Na sklade ZŠ bol k 31.12.2022 materiál v hodnote 82,20 €.

2. Pohľadávky

Nie sú žiadne významné skutočnosti.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	54 998,32	61 769,67

4. 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 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 305,10	1 303,51
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - zostatok k 31.12.2022 je 193,49 €. Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie je – 33,54 €.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne opravy významných chýb minulých rokov, ani zmeny oceňovacích rozdielov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Organizácia nevytvárala dlhodobé rezervy a od r. 2014 ani krátkodobé ostatné rezervy na dovolenku a odvody zamestnancov.

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 organizácie zo sociálneho fondu sú dlhodobými záväzkami. Ostatné záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	5 318,26	4 923,78
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči zamestnancom	27 498,06	31 659,22
- záväzky voči poisťovniam	18 598,44	20 650,87
- záväzky voči daňovému úradu	3 583,56	4 535,80
- prijaté preddavky	0	133,29

3. 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 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	31 695,90	33 724,94
-kapitálové	30 468,55	32 357,78
-bežné (predpl. odbor.časopisov, Ives-údržba a pod.)	1 227,35	1 367,16

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
- Z minulých období		
- Rekonštrukcia kotolne – ZŠ	23 781,02	24 982,18
- Rekonštrukcia Wc - ZŠ	2 260,93	2 375,60
- Obstaranie konvektomatu	4 426,60	5 000,00

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 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	43 077,35	20 312,83
- školné	2 936,00	1 694,00
- strava-školské stravovanie	33 350,11	14 475,27
- režijné popl. - stravné	6 791,24	4 143,56
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0,00	0,00
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC, z toho:	214 838,43	155 255,03
- bežný transfer na školský klub	22 063,19	17 194,42
- bežný transfer na školskú jedáleň	48 109,72	46 045,57
- bežný transfer na materskú školu	101 327,09	70 260,01
- školské stravovanie	33 216,82	14 608,56
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 013,77	18 145,17
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, z toho:	544 340,18	515 559,60
- bežný transfer na normatív ZŠ	487 375,93	473 765,83
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	1 889,23	1 315,83
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
-		
648 - Ostatné výnosy	394 ,42	1 391,66
-		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

Základná škola s materskou školou Hertník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	76 940,14	62 212,96
- hlavná činnosť	40 687,30	38 198,85
- školské stravovanie	36 252,84	24 014,11
502 - Spotreba energie	30 126,28	15 584,77
- spotreba energie - PK	20 102,64	10 101,10
- spotreba energie – OK a vlastné príjmy	10 023,64	5 483,67
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie	8 011,02	13 388,46
- Vnútrotná a vonkajšia údržba budov a priestorov ZŠ	7 689,90	12 885,46
- Vnútrotná a vonkajšia údržba budov a priestorov MŠ a ZŠS	321,12	71,79
512 – Cestovné	209,05	10,10
513 - Náklady na reprezentáciu	79,96	106,40
518 - Ostatné služby	10 887,09	6 718,23
- Školenia	1 147,00	415,60
- Náklady na licencie	1 566,00	1 063,30
- Ostatné služby	2 585,40	2 260,70
- Posudky	1 259,51	1 834,43
- Telekomunikačné služby	1 029,08	1 006,50
- Poštovné	138,10	137,70
- Preprava	632,00	0
- Konkurzy, súťaže (akcie)	2 530,00	0
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	442 023,22	408 397,80
524 - Zákonné sociálne náklady	153 508,49	142 261,72
525 - Ostatné sociálne náklady	3 640,00	3 215,00
527 - Zákonné sociálne náklady	14 788,50	11 010,50
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 402,40	2 402,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	19 903,00	19 461,00
- odpisy z vlastných zdrojov	18 013,77	18 145,17
- odpisy z cudzích zdrojov	1 889,23	1 315,83
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00	0,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00	0,00
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	314,90	284,40
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	43 471,72	21 621,74
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 316,05	4 820,96

Čl. VI

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Na základe Dohody č. 22/34/054/476 uzatvorenej dňa 1.12.2022 s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Bardejov očakáva účtovná jednotka príjem finančného príspevku na podporu zamestnávania znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie v roku 2023 vo výške 3 406,14 Eur.

Čl. VII

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

Okrem ekonomických vzťahov so zriaďovateľom – Obcou, účtovná jednotka nezaznamenala iné ekonomické vzťahy.

Čl. VIII

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 17.12.2021 uznesením č. 25.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 11.02.2022 uznesením č. 26 k 28.02.2022
- druhá zmena schválená dňa 11.02.2022 uznesením č. 27 k 31.03.2022
- tretia zmena schválená dňa 01.07.2022 uznesením č. 28 k 30.06.2022
- štvrtá zmena schválená dňa 16.09.2022 uznesením č. 29 k 30.09.2022
- piata zmena schválená dňa 09.12.2022 uznesením č. 2 k 31.12.2022

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.