

Poznámky k 31.12.2022 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

- (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky
- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:
Gymnázium Jána Hollého, Na hlinách 7279/30, 917 01 Trnava,
IČO: 00160466,
dátum zriadenia: **05.05.1919,**
spôsob zriadenia: **zriaďovacia listina,**
názov a sídlo zriaďovateľa:
Trnavský samosprávny kraj, Starohájska 10, 917 01 Trnava,
- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna,**
- c) **Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Trnavského samosprávneho kraja /TTSK/**
- (2) Opis činnosti účtovnej jednotky: **vzdelávacia činnosť**
- (3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej účtovnej jednotky.
Mená a priezviská štatutárnych zástupcov, funkcie štatutárnych zástupcov:
Štatutárny orgán: **Ing. Marianna Katreniaková – riaditeľka**
Zástupca štatutárneho orgánu: **Mgr. Anita Dúbravská**
PaedDr. Katarína Stanová
Ing. Zuzana Vadovičová
- priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: **72,31**
počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: **75**
z toho počet vedúcich zamestnancov: **6**

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad.**
Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, ani účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.
Účtovná jednotka k 31.8.2022 ukončila podnikateľskú činnosť.
- (3) **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**
- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním /dopravné, montáž/.

- b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú priame náklady a nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou. Účtovná jednotka nemá nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.
- c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním /dopravné, montáž/.
- d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú priame náklady a nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou. Účtovná jednotka nemá hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.
- e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou.
- f) dlhodobý finančný majetok – účtovná jednotka neeviduje dlhodobý finančný majetok,
- g) zásoby nakupované účtovná jednotka oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním /dopravné/.
- h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – sa oceňujú vlastnými nákladmi /priame náklady a časť nepriamych nákladov, súvisiacich s ich vytváraním/. Účtovná jednotka nemá zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.
- i) zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou cenou,
- j) pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- k) krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- l) časové rozlíšenie na strane aktív – náklady a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
- m) záväzky, vrátane rezerv sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou, pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v tomto zistenom ocenení.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík, oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- n) časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- o) deriváty – účtovná jednotka neeviduje deriváty,
- p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,
- q) majetok obstaraný z transferov – sa oceňuje obstarávacou cenou,
- r) finančný prenájom – je obstaranie dlhodobého majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj

majetok a odpisuje ho nájomca, nie vlastník. Účtovná jednotka neeviduje majetok obstaraný formou finančného prenájomu.

(4) **Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.**

Pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku účtovná jednotka 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 dve desatinné miesta. Účtovná jednotka používa lineárnu rovnomernú metódu odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby v roku 2022 boli stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4,6,10	25%, 16,66%, 10%
2	6	16,66%
3	8	12,5%
6	50	2%

Drobný nehmotný majetok v obstarávacej cene od 100 € do 2 400 € sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – *Ostatné služby*.

Drobný hmotný majetok a OTE v obstarávacej cene od 30 € do 1 700 € sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – *Spotreba materiálu*.

(5) **Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.**

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia, ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za trvalé.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

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

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % zostatku menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % zostatku menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % zostatku menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov a v prospech príslušného účtu opravných položiek a zúčtuje sa znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak pominuli dôvody ich existencie

(6) **Zásady pre vykazovanie transferov.**

Bežný transfer od zriaďovateľa – sa zúčtováva do výnosov (691) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer od cudzích subjektov – sa zúčtováva do výnosov (693,695,697) vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa – sa zúčtováva do výnosov (692) vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (odpisy, opravná položka, zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od cudzích subjektov – sa zúčtováva do výnosov (694,696,698) vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (odpisy, opravná položka, zostatková cena 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 /ECB/ v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa na jej prepočet používa referenčný výmenný kurz vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Informácie o pohybe dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 v tabuľkovej časti poznámok.

Informácia k prírastkom na účte 022 – *Stroje, prístroje a zariadenia* vo výške 3 178,80 € - nákup interaktívneho dotykového monitora z finančných prostriedkov na základe darovacej zmluvy od spoločnosti JAVYS.

Informácia k prírastkom na účte 042 – *Obstaranie dlhodobého hmotného majetku* vo výške 126 853,42 € - nákup – 1.etapa rekonštrukcie športového areálu financovaná z prostriedkov Mesta Trnava (113 653 €) a TTSK (13 200,42 €).

- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – **majetok v správe účtovnej jednotky je poistený prostredníctvom zriaďovateľa TTSK**
- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – **účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na dlhodobý majetok,**
- d) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Dlhodobý majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Obstarávacia cena v €
Budovy a stavby	7 342 954,61
Stroje, prístroje a zariadenia, inventár	158 500,20
Dopravné prostriedky	24 490,18
Pozemky	85 492,47
Umelecké diela a zbierky	2 070,63
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	126 853,42

- e) Účtovná jednotka eviduje len majetok v správe od zriaďovateľa v celkovej obstarávacej cene vo výške 7 740 361,59 €.
- f) Účtovná jednotka v roku 2022 netvorila a ani neznižovala alebo nerušila opravné položky k dlhodobému majetku.

(2) Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý finančný majetok.

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

(4) Dlhové cenné papiere realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neeviduje dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ani ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre:

Účtovná jednotka neeviduje opravnú položku k zásobám.

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

Účtovná jednotka neeviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo.

- c) spôsob a výška poistenia zásob

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

(2) Pohľadávky

- a) **opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy,**
Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2022 pohľadávky v celkovej výške **5 263,09 €**, z toho:
- na účte 315 – *Ostatné pohľadávky* v rámci účtovania školskej jedálne vo výške 1 067,39 € (nedoplatky na stravnom za 12/2022)
 - na účte 318 – *Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC...* – v rámci hlavnej činnosti vo výške 624,00 € - prenájom za 12/2022
 - na účte 335 – *Pohľadávky voči zamestnancom* – v rámci hlavnej činnosti a školského stravovania vo výške 942,12 € (finančný príspevok na stravu na 1,2/2023)
 - na účte 378 – *Iné pohľadávky* v rámci hlavnej činnosti vo výške 2 393,20 € (režijné náklady za 12/2022) v rámci účtovania školskej jedálne vo výške 236,38 € (vyrovnanie VH za 12/2022).
- b) **vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:**
Účtovná jednotka neeviduje opravné položky k pohľadávkam.
- c) **pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:**
Informácie k pohľadávkam podľa doby splatnosti sú uvedené v Tabuľke č.4 v tabuľkovej časti poznámok.
Účtovná jednotka k 31.12.2022 neeviduje pohľadávky po lehote splatnosti.
- d) **opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti:**
1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka – **pohľadávky v celkovej výške 5 263,09 € uvedené v súvahe k 31.12.2022 sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,**
 2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
 3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- e) výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,
- f) výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

Účtovná jednotka neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom a pohľadávky, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

(3) Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,

Krátkodobý finančný majetok /KFM/	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2022
Ceniny	087	66,05	116,75	153,90	28,90
Bankový účet	088	244 017,79	279 238,27	320 661,71	202 594,35
Depozit		181 720,40	165 057,69	181 720,40	165 057,69
Projektový účet		17 636,48	0	17 636,48	0,00
Účet ŠJ		29 058,15	97 661,70	100 889,33	25 830,59
Sociálny fond		10 502,76	13 018,88	15 315,50	8 206,07
Účet pre dary, granty		5 100,00	3 500,00	5 100,00	3 500,00
SPOLU KFM		244 083,84	279 355,02	320 815,61	202 623,25

b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom

Účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo obmedzenie práva s ním nakladať.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

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

Účtovná jednotka neeviduje poskytnuté návratné finančné výpomoci.

(5) Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2022
Náklady budúcich období	111	1 760,55	1 865,51	1 760,55	1 865,51
Predplatné		341,03	563,89	341,03	563,89
Licencie		1 174,89	1 056,98	1 174,89	1 056,98
Ostatné		244,63	244,64	244,63	244,64

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

Informácie k pohybu vlastného imania sú uvedené v **Tabuľke č. 5** v tabuľkovej časti poznámok.

Výsledok hospodárenia za rok 2022:

125,26 €	úhrada dodávateľských faktúr ŠJ z r. 2021 (691)
88,15 €	prevod príspevku zam-teľa na réžiu + potraviny za 12/2021 ŠJ (691)
-34,40 €	zúčtovanie FP na stravu na 1/2022 vypl.v r. 2021 ŠJ (527)
-277,20 €	príspev. zam-teľ na réžiu + potraviny za 12/2022 ŠJ - predpis záväzku (527)
-296,97 €	neuhradené dodávateľské faktúry ŠJ - predpis záväzku (5XX)
39,34 €	vyplatený FP na stravu na 1/2023 -ŠJ (691)

-355,82 €

B Záväzky

(1) Rezervy

Informácie k tvorbe a použitiu rezerv sú uvedené v **Tabuľke č. 7** v tabuľkovej časti poznámok.

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

a)	Rezerva na jubilejné odmeny	
b)	výška rezerv k 31. decembru 2021	= 1 645,35 EUR
c)	+ tvorba	= 0,00 EUR
d)	– použitie	= 1 645,35 EUR
e)	– zrušenie	= 0,00 EUR
f)	výška rezerv k 31. decembru 2021	= 0,00 EUR
g)	predpokladaný rok použitia rezerv	
h)	opis významných položiek rezerv	

Účtovná jednotka v roku 2022 použila ostatnú rezervu na jubilejné odmeny vytvorenú v roku 2021.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

Informácie k záväzkom podľa doby splatnosti sú uvedené v **Tabuľke č. 8** v tabuľkovej časti poznámok.

Všetky záväzky uvedené v súvahe k 31.12.2022 sú v lehote splatnosti. So zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov účtovná jednotka eviduje záväzky zo sociálneho fondu.

Z celkovej výšky krátkodobých záväzkov v sume 205 696,50 € tvoria najvýznamnejšiu časť záväzky z miezd za 12/2022 vo výške 165 057,69 €, preddavky na stravu účtované v školskej jedálni vo výške 29 538,83 € a záväzky voči dodávateľom za 12/22 vo výške 4 119,22 €.

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka neeviduje bankové úvery a ani prijaté návratné finančné výpomoci.

(4) Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia,

Na účte **384 – Výnosy budúcich období** účtovná jednotka eviduje zúčtovaný bežný transfer zo ŠR vo výške nespotrebovaných prostriedkov (materiál na sklade, ceniny, finančný príspevok na stravu a náklady budúcich období) v sume 3 144,62 €, zostatkovú cenu

DlhHM obstaraného z darov vo výške 2 450,27 € a zúčtovaný kapitálový transfer z Mesta Trnava (113 653 €) a od zriaďovateľa TTSK (7 200,42 €) vo výške úhrady 1.etapy rekonštrukcie športového areálu .

- b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384.
Účtovná jednotka v roku 2022 prijala kapitálový transfer vo výške **3 178,80 €** - na nákup interaktívneho dotykového monitora na základe darovacej zmluvy od spoločnosti JAVYS a na rekonštrukciu športového areálu z Mesta Trnava vo výške **113 653 €** .

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

- a) tržby za vlastné výkony a tovar:
SÚ 602 – *Tržby z predaja služieb* vo výške 107 760,08 €, z toho služby súvisiace s prenájmom 1 711,72 € stravné v ŠJ 77 513,76 € a réžia 28 534,60 €
- b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob,
- c) aktivácia,
- d) daňové výnosy a colné výnosy a výnosy z poplatkov,
- e) finančné výnosy,
- f) mimoriadne výnosy,
- g) výnosy z transferov:
SÚ 691 – *Výnosy z BT z rozpočtu VÚC ...* vo výške 168 474,59 €
SÚ 692 – *Výnosy z KT z rozpočtu VÚC ...* vo výške 154 809,36 €
SÚ 693 – *Výnosy samosprávy z BT zo ŠR ...* vo výške 1 897 646,51 €
SÚ 695 – *Výnosy samosprávy z BT od EÚ...* vo výške 23 382,28 €
SÚ 697 – *Výnosy samosprávy z BT od ostatných subjektov...* vo výške 1 921,20 €
SÚ 698 – *Výnosy samosprávy z KT od ostatných subjektov...* vo výške 728,53 €
- h) ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov:
SÚ 648 – *Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti* vo výške 18 504,03 € (nájomné, za pedag. prax, preplatky energií a preplatky zo sociálneho poistenia)

(2) Náklady

- a) spotrebované nákupy:
SÚ 501 – *Spotreba materiálu* vo výške 176 902,14 €, z toho 77 513,76 € tvorí spotreba potravín v ŠJ, v rámci hlavnej činnosti najvýznamnejšiu časť tvorí nákup čistiacich, dezinfekčných a hygienických potrieb, tonerov a nákup vybavenia do učební a na krúžky .
SÚ 502 – *Spotreba energie* vo výške 67 115,11 €, z toho elektrická energia je vo výške 23 220,87 €, voda vo výške 2 674,26 €, plyn je vo výške 958,52 € a teplo vo výške 40 261,46 €.
- b) služby:
SÚ 511 – *Opravy a udržiavanie* vo výške 64 259,01 €, z toho najvýznamnejšiu časť tvorí oprava budovy a zariadení vo výške 53 206,11 €.

SÚ 512 – *Cestovné* vo výške 5 003,52 €, z toho najvýznamnejšiu časť tvoria cestovné náhrady zo ZPC z projektu Erasmus+ vo výške 2 805 €.

SÚ 518 – *Ostatné služby* vo výške 59 777,77 €, z toho významné sumy tvoria administratívne a režijné náklady vo výške 33 381,64 €, telekomunikačné služby vo výške 5947,32 €, školenia, kurzy vo výške 5 024,09 €.

c) *osobné náklady:*

SÚ 521 – *Mzdové náklady* vo výške 1 242 343,71 €, z toho škola vo výške 1 159 751,01 €, ŠJ vo výške 74 673,77 € a projekty Erasmus+ vo výške 5 069 € a projekt Spolu úspešnejší vo výške 2 849,93 €.

SÚ 524 – *Zákonné sociálne poistenie* vo výške 431 050,06 €, z toho škola vo výške 402 195,19 €, ŠJ vo výške 26 192,04 € a projekty Erasmus+ vo výške 1 762,76 € a projekt Spolu úspešnejší vo výške 900,07 €.

SÚ 525 – *Ostatné sociálne poistenie* – doplnkové dôchodkové poistenie vo výške 10 805,04 €, z toho škola vo výške 10 462,47 €, ŠJ vo výške 342,57 €.

SÚ 527 – *Zákonné sociálne náklady* celková výška je 65 542,18 €, z toho tvorba SF je vo výške 13 018,68 €, odchodné, odstupné je vo výške 13 268 €, dávky nemocenského poistenia sú vo výške 6 844,47 €, stravné je vo výške 25 335,81 €, rekreačné poukazy sú vo výške 4 362 €, ochranné osobné prostriedky vo výške 1 556,34 € a lekárske prehliadky vo výške 1 156,88 €.

d) *dane a poplatky:*

SÚ 538 – *Ostatné dane a poplatky* – vo výške 6 187,60 € za komunálny odpad a 50 € za diaľničnú známku.

e) *odpisy, rezervy a opravné položky:*

SÚ 551 – *Odpisy DINM a DIHM* – z dlhodobého majetku v správe od zriaďovateľa sú vo výške 155 537,89 €.

f) *finančné náklady:*

SÚ 568 – *Ostatné finančné náklady* vo výške 115,35 € poplatky banke

g) *mimoriadne náklady:*

SÚ 572 – *Škody* vo výške 1 405,06 € - náklady účtované v súvislosti so škodovou udalosťou (zatopenie priestorov školskej kuchyne)

h) *náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:*

SÚ 588 – *Náklady z odvodu príjmov* vo výške 42 976,15 € - významné položky tvoria príjmy v rámci školy z prenájmu a réžie v rámci stravovania

SÚ 589 – *Náklady z budúceho odvodu príjmov* vo výške 3 017,20 € tvoria pohľadávky z prenájmu za 12/22 a režijné náklady ŠJ za 12/2022

i) *ostatné náklady:*

SÚ 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* vo výške 41 861,78 €, z toho tvorí najvýznamnejšiu položku lyžiarsky kurz v sume 19 200 €, príspevok žiakov na Kurz na ochranu života a zdravia sumu 8 925 EUR a finančné podpory v rámci projektu ERASMUS+ v sume 10 803,10 €.

(3) Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Účtovná jednotka neeviduje náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti.

(4) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Účtovná jednotka nemá náplň pre bod 4, nakoľko je rozpočtová organizácia.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa

Zúčtovanie odvodov príjmov

	Stav záväzku k 31.12 2021	Uhradené odvody príjmov min. účt. období -	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do nákladov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.2022
Závazok – účet 351	912,60	912,60	45 993,35	42 976,15	3 017,20
SPOLU	912,60	912,60	45 993,35	42 976,15	3 017,20

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Zúčtovanie prijatých transferov (účty 355 a 357)

Názov zostatku v členení podľa súvahy / druh bežný, kapitálový	Stav záväzku k 31.12 2021	Príjem bežného /kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období (384)	Stav záväzku k 31.12.2022
Bežný transfer od zriaďovateľa	0	168 474,59	168 474,59	0	0
Kapitálový transfer od zriaďovateľa /účet 355/	4 930 339,91	13 200,42	154 809,36	7 200,42	4 781 530,55
Bežný transfer zo ŠR /účet 357/	0	1 901 089,93	1 897 945,31	3 144,62	0
SPOLU	4 930 339,91	2 082 764,94	2 221 229,26	10 345,04	4 781 530,55

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi a popis tohto zabezpečenia.

Účtovná jednotka neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

(2) Ďalšie informácie

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpisovaných pohľadávkach.

Účtovná jednotka eviduje na podsúvahových účtoch **dlhodobý drobný majetok** analyticky rozčlenený na **drobný hmotný majetok na účte 750-1 1 vo výške 1 095 712,89 €** a **drobný nehmotný majetok na účte 750-1 2 vo výške 10 067,53 €**.

Čl. VIII

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; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,
- b) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:
 - 1. 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
 - 2. 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,
- c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky,
- d) informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb

- a) povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,
- b) povinnosti z opčných obchodov,
- c) zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,
- d) povinnosti z nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,
- e) iné povinnosti.

Účtovná jednotka neviduje iné možné aktíva a pasíva a ani ostatné finančné povinnosti nevykázané v súvahe k 31.12.2022.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,
- b) suma peňažných preddavkov a hodnota nepeňažných preddavkov a suma úverov, s uvedením doterajších plnení a údaje o zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou za záväzky členov jednotlivých orgánov, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán,
- c) údaj podľa písmen a) a b) za bývalých členov týchto orgánov, ak sa príjmy naďalej poskytujú alebo ak výhoda trvá.

Čl. X

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) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
 - 1. druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc a záruka,
 - 2. charakteristika významných obchodov, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou, informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
 - b) informácie o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane,
 - c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.
- (2) Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za
- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
 - b) zamestnancov zodpovedných za zriadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízkej osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
 - c) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
 - d) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
 - e) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z toho dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
 - f) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Účtovná jednotka neviduje náplň /informácie/ pre Čl. IX a X.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenia plnenia rozpočtu sa nachádzajú v **Tabuľkách č. 12 – 14** v tabuľkovej časti poznámok:

- a) príjmy bežného rozpočtu v €

KZ 131 – nevyčerpané prostriedky z MR	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	0	1 476,00
Skutočnosť	2 757,00	1 476,54

KZ 46 – nedaňové príjmy	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	5 000,00	14 000,00
Rozpočet po zmenách	8 000,00	5 019,00
Skutočnosť	5 557,32	3 700,20

KZ 1105 – bežné granty FP EÚ	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	6 452,00	6 452,00
Skutočnosť	6 451,20	6 451,20

KZ 1305 – bežné granty FP EÚ MR	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	0	24,00
Skutočnosť	0	24,00

KZ 72a – dary, granty	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	0	750,00
Skutočnosť	3 500,00	5 850,00

KZ 72f – nedaňové príjmy z úhrad stravy	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	116 650,00	67 700,00
Rozpočet po zmenách	116 650,00	67 700,00
Skutočnosť	110 481,91	63 487,28

KZ 72g – nedaňové príjmy	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	0	1 881,00
Skutočnosť	0	1 881,43

KZ 72j – nedaňové príjmy od iných osôb	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	11 320,00	0
Skutočnosť	11 320,00	0

b) príjmy kapitálového rozpočtu v €
Účtovná jednotka v roku 2022 a 2021 nemala kapitálové príjmy.

c) výdavky bežného rozpočtu v €

KZ 111 – výdavky na prenesený výkon z prostriedkov SR	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	1 689 713,00	1 602 278,00
Rozpočet po zmenách	1 850 632,00	1 813 727,00
Skutočnosť	1 800 151,50	1 732 241,29

KZ 131– výdavky z nevyčerpaných	Rok 2022	Rok 2021
--	-----------------	-----------------

prostriedkov ŠR z predch. rokov		
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	81 486,00	34 950,00
Skutočnosť	84 242,43	36 426,54

KZ 41 – výdavky z prostriedkov zriaďovateľa	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	85 215,00	85 215,00
Rozpočet po zmenách	133 732,00	94 118,00
Skutočnosť	124 585,84	94 057,24

KZ 46 – výdavky z vlastných príjmov	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	5 000,00	14 000,00
Rozpočet po zmenách	8 000,00	8 400,00
Skutočnosť	5 557,32	3 700,20

KZ 1105 – výdavky z prostriedkov od subjektu mimo VS – projekt Erasmus+	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	6 452,00	6 452,00
Skutočnosť	3 239,88	2 485,28

KZ 11UA – výdavky z prostriedkov ŠR – pre odídencov z Ukrajiny	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	12 946,00	0
Skutočnosť	12 946,00	0

KZ 1305 – výdavky z prostriedkov od subjektu mimo VS – projekt Erasmus+	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	21 602,00	53 185,00
Skutočnosť	21 602,40	35 573,00

KZ 1P01+1P02 – výdavky z prostriedkov od subjektu mimo VS – projekt Spolu úspešnejší	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	3 750,00	0
Skutočnosť	3 750,00	0

KZ 72a – výdavky z darov, grantov	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	1 920,00	750,00
Skutočnosť	1 921,20	750,00

KZ 72f – výdavky z prostriedkov z prijatých úhrad stravy	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	116 650,00	67 700,00
Rozpočet po zmenách	145 708,00	95 857,00
Skutočnosť	113 709,47	62 586,03

KZ 72g – výdavky z dobropisov	Rok 2022	Rok 2021
--------------------------------------	-----------------	-----------------

Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	0	0
Skutočnosť	0	1 881,43

KZ 72j – výdavky z dobropisov	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	11 320,00	0
Skutočnosť	11 277,43	0

d) výdavky kapitálového rozpočtu

KZ 41 – výdavky z prostriedkov zriaďovateľa	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	30 000,00	0
Skutočnosť	7 200,42	0

KZ 44 – výdavky z prostriedkov subjektu verejnej správy (ZIP)	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	130 000,00	0
Skutočnosť	113 653,00	0

KZ 46 – výdavky z prostriedkov zriaďovateľa – RF	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	115 000,00	5 000,00
Skutočnosť	6 000,00	4 238,03

KZ 72a – výdavky z darov, grantov	Rok 2022	Rok 2021
Schválený rozpočet	0	0
Rozpočet po zmenách	3 180,00	0
Skutočnosť	3 178,80	0

e) finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Položka 453 – prostriedky z predchádzajúcich rokov	Rok 2022	Rok 2021
KZ 72a – dary, granty		
Rozpočet po zmenách	5 100,00	0
Skutočnosť	5 100,00	0
KZ 1305 – projekt Erasmus+		
Rozpočet po zmenách	17 636,00	53 185,00
Skutočnosť	17 636,48	53 185,48
KZ 72f – účet ŠJ		
Rozpočet po zmenách	29 058,00	28 157,00
Skutočnosť	29 058,15	28 156,90

f) výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Účtovná jednotka neviduje dlh podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čl. XII

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 skutočnosti, ktoré majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.

Čiastočný zásah zriaďovateľa do ukončenej účtovnej závierky účtovnej jednotky za rok 2022, konkrétne zmena zdroja financovania pri kapitálových výdavkoch súvisiacich s rekonštrukciou športoviska vo výške 7 200,42 € zo zdroja 44 na 41, spôsobil nesprávne vykázanie zúčtovania kapitálového transferu od zriaďovateľa na účte 384 – *Výnosy budúcich období*. Pôvodne bol kapitálový transfer v uvedenej výške zúčtovaný voči Mestu Trnava. Oprava zúčtovania na účet 355 – *Zúčtovanie kapitálového transferu z rozpočtu VÚC* je vykonaná v roku 2023.