

Poznámky k 31.12.2022 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Základná škola Gemerská Poloma
Sládkovičova 487
049 22 Gemerská Poloma
IČO: 35543736

Základná škola Gemerská Poloma /ďalej len Základná škola/ je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou a jej zriaďovateľom je Obec Gemerská Poloma.

Účtovná závierka Základnej školy k 31.decembru 2022 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 153 žiakov. Základná škola prevádzkuje školský klub detí a školskú jedáleň.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr.Vladimír Vnenčák
Zástupca riaditeľa : Mgr.Jana Krivušová
Vedúca školskej jedálne: Mária Dovalová

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Základnej školy vo fyzických osobách za rok 2022 bol 32 /v roku 2021 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 31,5/.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli účtovnou jednotkou zmenené oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacou cenou
- b/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok získaný bezodplatne - reálnou hodnotou

- c/ pohľadávky - menovitou hodnotou
- d/ záväzky - 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/ časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- g/ rezervy - oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
- sú to záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík
- h/ peňažné prostriedky a ceniny - menovitou hodnotou

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

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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 od mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bol majetok zaradený do užívania.

Účtovné odpisy sa vykazujú v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný hmotný majetok od4,00..... € do ...1700,00..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby a je vedený na podsúvahových účtoch 77 a 799.

Stav na podsúvahových účtoch k 31.12.2022 je 304916,45 Eur.

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č.1

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	113 694,80
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

Rozpis majetku: účet 022 – Samostatné hnutel'ne veci

- majetková trieda 03 Energetické a hnacie stroje 36 292,26 Eur
 04 Pracovné stroje a zariadenia 57 052,77 Eur
 05 Prístroje a zvl.tech.zariadenia 8 008,26 Eur
 07 Inventár 9 009,79 Eur

účet 028 - Dlhodobý hmotný majetok 3 331,72 Eur

Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Poistenie	178,31	183,07
Predplatné časopisov	85,24	80,98
Služby	713,04	870,79
Finančný príspevok na stravovanie zamestnancov	695,80	-
Náklady budúcich období spolu	1672,39	1134,84

Informácia k Tabuľke č.4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky predstavujú nedoplatky na stravnom v ŠJ.

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov :

Účet	31.12.2022	31.12.2021	Opis
331 – mzdy	38471,91	39199,21	mzdové prostr. za mesiac december
336 – odvody do ZP,SP,DDS	25226,31	26500,62	odvody za mesiac december
342 – daň zo mzdy	5658,73	6783,22	daň zo mzdy za december
379 – iné záväzky	167,48	348,93	zrážky zo mzdy
472 – sociálny fond	4486,21	3923,91	zostatok SF k 31.12.
321 – dodávatelia	1474,12	498,61	neuhradené faktúry
324 – prijaté preddavky /ŠJ/	1774,70	2151,63	preplatky stravného v ŠJ
Spolu	77259,46	79406,13	

Prehľad položiek časového rozlíšenia pasív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
Poistenie	178,31	183,07
Predplatné časopisov	85,24	80,98
Služby	713,04	870,79
Zostatková hodnota majetku	-	489,72
Nespotrebované ceniny – stravné lístky	-	1053,25
Finančný príspevok na stravovanie zamestnancov	556,64	-
Výnosy budúcich období spolu	1533,23	2677,81

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	64461,06	30145,81
	– réžia ŠJ	28884,98	13952,53
	- stravné /predpis/	34984,98	15526,88
	- poplatok za ŠKD	591,10	666,40
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	177091,55	134109,31
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	-	-
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov štátneho rozpočtu ...	647430,43	616398,14

	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	64,02	140,00
	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	-	-
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1225,70	698,00
ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev.činnosti – rezerva na odchodné	-	-
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	112,62	3302,82
	- dobropis - preplatok zdrav . poistenia, soc.poistenia	112,62 -	3302,82 -
Spolu		890385,38	784794,08

Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok K 31.12.2022	Zostatok K 31.12.2021
spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	78622,40	59046,58
	- materiál ostatný	9802,86	6821,55
	- čistiace a hygien.potreby	2576,85	2018,79
	- učeb.pomôcky,knihy,časopisy	11812,63	13392,54
	- kancelárske potreby	2000,84	2394,49
	- výpočtová technika	3451,18	3395,63
	- prev.stroje, prístroje a zariad.	2466,17	559,67
	- ochranný prac. odev a obuv	964,74	1248,81
	-interiérové vybavenie	246	2171,02
	- kuchynské potreby	699,55	835,28
- spotreba potravín v ŠJ	44562,58	26207,72	
- telekomunikačná technika	39,-	1,08	
služby	502 – Spotreba energie	48174,75	29750,92
	- elektrina	23919,87	10485,08
	- plyn	22631,18	17931,10
	- voda, stočné	1623,7	1334,74
služby	511 – Opravy a udržiavanie	4439,72	3713,16
	- prevádzkové stroje, prístroje	2467,92	2234,97
	- softvér	942,6	293,67
	- výp.techniky	1029,20	1184,52
	512 – Cestovné	946,69	445,71
	518 – Ostatné služby	10964,86	13281,61
	- školenia, semináre	574,-	409,00
	- telekomunikačné služby	1030,02	980,96
	- poštovné	305,50	268,05
	- revízie	1451,28	2749,66
- ostatné	5141,61	8873,94	
- softvér	1440,-	-	
- stočné	1022,45	-	
osobné náklady	521 – Mzdové náklady	485242,69	461834,25
	524 – Záonné sociálne poistenie	169028,29	160649,43
	525 – Ostatné sociálne poistenie	6992,52	6562,72
	527 – Záonné sociálne náklady	18926,66	14530,77
dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky /komunálny odpad/	946,40	946,40
odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy	489,72	835,00

finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady - poistenie - poplatky banke	895,95 254,81 641,14	834,09 255,79 578,30
náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov - poplatok ŠKD - réžia ŠJ - preplatok zdrav.poistenia - odvod stravného	64122,92 591,10 28884,98 - 34646,84	30378,92 666,40 13952,53 - 15759,99
ostatné náklady			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť – dopravné pre doch.žiakov - príspevok na štúdium - rozdiely zo zaokrúhľovania-pokladňa	372,88 372,84 - 0,04	1045,96 245,96 800,- -
	545 - ostatné pokuty, penále z omeškania	-	-
	549 – manká a škody /škoda na potravinách v ŠJ/	-	-
Spolu		890166,45	783855,52

Čl. VI

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

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Gemerská Poloma vo forme prijatia transferu na originálne kompetencie vo výške 115163,- Eur.

Na prenesené kompetencie bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 602635,55 Eur.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácia k Tabuľke č.12 – Príjmy rozpočtu – rozpis rozpočtu príjmov

Položka 220	Poplatok za ŠKD	850,-	- skutočnosť	591,10
	Réžia ŠJ	28700,-	- skutočnosť	28884,98
	Stravné –stravovací účet	37500,-	- skutočnosť	34646,84
Položka 290	Dobropis za elektrinu za rok 2021	6,65		
	Dobropis za nespotrebované a vrátené stravné lístky za rok 2021			103,41
	Dobropis za poistenie Komunálna poisťovňa 2021			2,56
Položka 311	Grant „Kde bolo, tam bolo“	800,-		

Informácia k Tabuľke č.13 – Výdavky rozpočtu – rozpis rozpočtu výdavkovej časti

Základná škola - prenesené kompetencie

normatívne FP	545046,-	
nenormatívne FP - vzdelávacie poukazy	4768,-	
- na žiakov zo soc. znev. prostredia	8150,-	
- asistent učiteľa	24756,-	
- dopravné	305,-	-
- príspevok na učebnice /z toho 2297,45 z Plánu obnovy a odolnosti/	5080,45	
- príspevok na špecifiká /školský digitálny koordinátor/ - rozvojový projekt Spolu múdrejší /Plán obnovy a odolnosti/	6852,-	
- škola v prírode	4678,- /skutočnosť 4678,10/	
	3000,-	
Projekt Metodicko-pedagogické centrum Prešov „ Pomáhajúce profesie“	27828,-	/skutočnosť 26190,36/
Dotácia od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a odvodov a refundáciou za mesiac december 2022 v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“	2682,-	
Preplatok za poistenie Komunálna poisťovňa za rok 2021	3,-	/skutočnosť 2,56/
Preplatok za elektrinu za rok 2021	7,-	/skutočnosť 6,65/
Preplatok za nespotrebované a vrátené stravné lístky z r.2021	103,-	/skutočnosť 103,41/
Nevyčerpané FP na prevádzku z r. 2021 prenesené do r.2022	14272,-	/skutočnosť 14271,54/
Nevyčerpané FP na dopravné z r.2021 prenesené do r.2022	76,-	/skutočnosť 76,16/
Projekt Nadácia SPP „Kde bolo, tam bolo“	800,-	
Dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením	1062,-	/skutočnosť 763,60/

K 31.12.2022 boli odvedené zriaďovateľovi :

finančné prostriedky na prevádzku vo výške 10832,41 Eur ako nevyčerpané a presunuté do roku 2023 ,

finančné prostriedky od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a odvodov a refundáciou za mesiac december 2022 v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“ vo výške 273,04 Eur ako nevyčerpané,

finančné prostriedky na dopravné vo výške 8,32 Eur ako nevyčerpané a vrátené do štátneho rozpočtu z dôvodu, že boli poskytnuté pred 31.7.2022 a nebolo ich možné presunúť do r.2023.

Z dôvodu navýšenia cien energií boli škole poskytnuté finančné prostriedky dohodovacím konaním v rámci normatívneho príspevku vo výške 8470 Eur .

ŠKD – FP od zriaďovateľa	40249,-
- poplatky za ŠKD	850,- /skutočnosť 591,10/
- príspevok na špecifická Kompenzácia poplatku v ŠKD za žiakov zo soc.znev.prostredia a v hmotnej núdzi 2“ - Plán obnovy a odolnosti	3285,-

K 31.12.2022 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 1075,37 Eur ako nevyčerpané.

ŠJ – FP od zriaďovateľa	74914,-
- réžia	28700,- /skutočnosť 28884,98/

K 31.12.2022 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 3686,52 Eur ako nevyčerpané.

- nákup potravín – stravovací účet	37500,- /skutočnosť 34886,40/
- štátna dotácia na stravovanie žiakov – stravovací účet	26400,- /skutočnosť 15741,70 /

K 31.12.2022 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 5244,20 Eur ako nevyčerpané zo štátnej dotácie.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25.11.2021 uznesením č. 602/2021.

Zmeny rozpočtu:

- 1.zmena schválená dňa 31.3.2022 uznesením č.661/2022
- 2.zmena schválená dňa 31.3.2022 rozpočtovým opatrením 1/2022
- 3.zmena schválená dňa 31.5.2022 uznesením č.686/2022
- 4.zmena schválená dňa 30.6.2022 uznesením č. 703/2022
- 5.zmena schválená dňa 25.8.2022 uznesením č. 729/2022
- 6.zmena schválená dňa 2.9.2022 rozpočtovým opatrením 2/2022
- 7.zmena schválená dňa 28.11.2022 uznesením č. 17/2022/ust.
- 8.zmena schválená dňa 15.12.2022 uznesením č. 27/2022 ust.
- 9.zmena schválená dňa 15.12.2022 rozpočtovým opatrením 3/2022

Čl. VIII

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

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

