

Poznámky k 31.12.2022 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Smilno č.205
IČO	37883658
Dátum zriadenia	01.9.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Smilno
Sídlo zriaďovateľa	Obec Smilno, Obecný úrad Smilno 194,08633
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné a predškolské vzdelávanie detí
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Silvia Gujdanová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola s materskou školou
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (Obec Smilno)	ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

1. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

b) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

c) 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.

d) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

e) 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.

3. 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:

☐ odo dňa jeho zaradenia do používania

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	1/4
2	6 roky	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

4. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
ZPM- zariadenie	Poistná zmluva- 6807118058	

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

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby-- altánok na ihrisku ZŠ	4138,78

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky - žiadny	0

B Obežný majetok

1. Zásoby

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	35,82	Dobropis splatný v 1/2023
Spolu	60	35,82	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 – obec nemá pohľadávky

Finančný majetok

a) **významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
221	89	16 807,88	12 300,06	16 807,88	12 300,06
Spolu	85	16 807,88	12 300,06	16 807,88	12 300,06

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	129,87	172,34	129,87	172,34
Predplatné		15,32	15,30	15,32	15,30
poistné		64,87	157,04	64,87	157 04
služby		49,68	0,00	49,68	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-237,63			- 1 685,08	- 1 922,71	
Výsledok hospodárenia (431)	- 1 685,08	- 585,51		+ 1 685,08	- 585,51	Presuny 1 685,08 € : preúčtovanie HV za rok 2021 HV za rok 2022 – 585,51

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

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

ÚJ- netvorila rezervy

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

ÚJ má záväzky zo SF, dodávateľské fa za telefón;mzdy a odvody/122022

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 -záväzky sú splatné v 01.2023

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	464,94	SF
321	152	2 514,23	DF splatné 1/2023
331	163	6 784,25	Mzdy 12/2022
336	165	4 239,83	Odvody/SP a ZP/12-2022
342	167	811,04	Daň zo mzdy 12/2022
Spolu	140+151	14 814,29	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich** jednotlivých položiek súvahy

období podľa

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	64,87	166,33	64,87	166,33
VBO – predplatné, poisťné		64,87	166,33	64,87	166,33

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	6 190,26	8 711,90
b) finančné výnosy	662 - Úroky	0,00	0,00
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	106 940,91	113 059,31
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	91 219,67	88 300,76
	697 – Výnosy samosprávy od ost. Subj. Mimo ver. Spr.	0,00	0,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	0,00
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	176,65	64,87
e) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň		

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 210 136,84 €, čo predstavuje zvýšenie výnosov oproti roku 2021 o 5 609,35 €, keď bola celková výška výnosov za rok 2021 vykázaná vo výške 204 527,49 €.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma	Suma
---------------	----------------------------	------	------

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

		k 31.12.2021	k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	19 649,21	16 007,37
	502 - Spotreba energie	15 212,96	26 512,63
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	96,22	0,00
	512 - Cestovné	0,00	0,00
	518 - Ostatné služby	3 964,61	4 175,63
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	117 605,87	112 855,86
	524 - Záonné sociálne poistenie	40692,39	39 766,31
	527 - Záonné sociálna náklady	1 311,09	1 229,02
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	0,00	0,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0	0,00
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	604,09	541,95
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	6 229,26	8 711,90
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	756,00	35,82
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	87,90	804,55
h) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň		

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 210 722,35 €, čo predstavuje zvýšenie nákladov oproti roku 2021 o 4 509,78 €, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 206 212,57 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Iné- inventár MŠ,ZŠ, ŠJ a SKD	75 211,20	751

Čl. VII

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 .

Čl. VIII

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)

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce-rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 4. 12. 2021

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.10.2022
- druhá zmena schválená dňa 1. 12. 2022
- tretia zmena schválená dňa 19.12.2022

Čl. X

**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 udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID – 19 a vznik vojnového konfliktu na Ukrajine, čo má negatívny vplyv na fungovanie účtovnej jednotky.