

Poznámky k 31.12.2022 – Textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou M.Hella
Sídlo účtovnej jednotky	Štiavnické Bane 128,969 81
Dátum založenia/zriadenia	1.4.2002
Spôsob založenia/zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Štiavnické Bane
Sídlo zriaďovateľa	Štiavnické Bane
IČO	37831127
DIČ	2021649025
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet žiakov 178 Počet v MŠ 67

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Pavol Michal
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Martina Smutná – zástupca pre ZŠ Eva Galátová – zástupca pre MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet riadiacich zamestnancov	6
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Škola, ŠJ, MŠ, ŠKD CVČ

Organizácia nevykonáva podnikateľskú činnosť.
Názov rozpočtovej organizácie

IČO

Sídlo

Základná škola s materskou školou Maximiliána Hella

37831127

Štiavnické Bane 128

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
x áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy v zmysle novej metodiky účtovníctva legislatívne upravenej opatrením č. MF/16786/2007-31, založenej na uplatňovaní aktuálneho princípu, účtovania rezerv a opravných položiek, jednotného spôsobu účtovania nákladov a výnosov a z toho vyplývajúci jednotný výpočet výsledku hospodárenia.

3. Počiatočné a konečné stavy účtov 2022

Účty	k 1.1.2022	K 31.12.2022	
021 stavby	393417,42	393417,42	
022- hnutelné veci	27504,80	35354,80	
042 – obstar.dlhod.hmot.majetku	60000	60000	
081 – oprávky k stavbe	320612,04	330864,04	
082 – oprávky k hnut.veciam	18554,88	21763,88	
112 - - materiál na sklade	2079,74	3777,78	
221 – bankové účty	80715,32	81863,63	
315 – ostatné pohľadávky	1842,04	0	
324 - prijaté preddavky	5153,73	4326,33	
321- dodavatelia	0	0	
326-nevyfakt.dodávky	1436,77	1878,18	
331- zamestnanci	42257,86	34806,34	
336- zúčtovanie s org.SP a ZP	26880,51	21155,52	
342-ostatné priame dane	6129,03	3703,67	
355-zúčt.transferov rozp.obce.	5503,92	4192,67	
357 –vyúčtovanie transf.mimo vS	0	0	
359-zúčt.transf.medzi subj.VS a iné		17404,45	
378- iné pohľadávky	0	344,43	
379 – iné záväzky	366,36	136,43	
381 – náklady budúcich období	1235,84	1845,35	
384 – výnosy budúcich období	137487,22	133796,98	
428 – nevyspor. Hv z min.rokov	0	482,44	
431 hv v schvalovaní	482,44	0	
472 – záväzky zo sf	2895,28	3057,36	
751,752 podsúvahové účty	192288,34	210577,72	
799 vyrov.účet k podsúv.účtom	192288,34	210577,72	

Organizácia od 1.1.2022 účtovala v mene €.

4. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

* dopravné

* montáž

* iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

* úroky

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Zásoby

Organizácia vedie zásoby len v ŠJ na potraviny. Ostatný materiál sa účtuje priamo do nákladov.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné

- c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Pohľadávky vznikli len za neuhradenú stravu.
- d) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Organizácia v sledovanom účtovnom období nenakupovala stravné lístky, nakoľko má vlastnú kuchyňu. Poštové známky a kolky sa nekupujú do zásoby.
- e) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) **Závazky**
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.
- g) **Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.. Organizácia v roku 2022 netvorila žiadne rezervy.
- h) **Náklady budúcich období a výnosy budúcich období**
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Účet 384 sa skladá z čiastky 131951,63 € z majetku a z čiastky 1845,35 € z faktúr.
- i) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**
5. **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 odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé Eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
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, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 – spotreba materiálu a sleduje sa na podsúvahových účtoch .

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v €/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC K 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostat.cena
softvér			0				0

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP K 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2022
Oprávky a OP k aktivovaným N na vývoj	072 091	004					
Oprávky a OP k softvéru	073 091	005	0				0
Oprávky a OP k oceneľným právam	074 091	006					
Oprávky a OP k drobnému DNM	078 091	007					
Oprávky a OP k ostatnému DNM	079 091	008					
Spolu							

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v €/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2022
Pozemky	031	012					
Umelecké diela a zbierky	032	013					
Predmety z drahých kovov	033	014					
Stavby	021	015	393417,42				393417,42
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	016	27504,80	7850			35354,8
Dopravné prostriedky	023	017					
Pestovateľské celky trvalých porastov	025	018					
Základné stádo a ťažné zvieratá	026	019					
Drobný DHM	028	020					
Ostatný DHM	029	021					
Spolu			420922,22	7850			428772,22

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2022
OP k pozemkom	092	012					
OP k umeleckým dielam a zbierkam	092	013					
OP k predmetom z drahých kovov	092	014					
Oprávky a OP k stavbám	081 092	015	320612,04	10252			330864,04
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	18554,88	3209			21763,88
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092	017					
Oprávky a OP k pestovateľs. celkom trvalých porastov	085 092	018					
Oprávky a OP k základnému stádu a ťažným zvieratám	086 092	019					
Oprávky a OP k drobnému DHM	088 092	020					
Oprávky a OP k ostatnému DHM	089 092	021					
Spolu			339166,92	13461			352627,92

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v €/

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2022
Obstaranie DNM	041						
Obstaranie DHM	042		60000				60000
Obstaranie DFM	043						
Spolu			60000				60000

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok hnutelný je poistený len v prípade požiaru a katastrofy- víchrica. Nehnutelný majetok, ktorý má organizácia v správe poistený je zriaďovateľom a zriaďovateľ výšku poistenia prefakturováva.

B Obežný majetok

I. Zásoby

- Opravné položky k zásobám v € /riadky 035 až 039 súvahy/: Organizácia opravné položky k zásobám netvorí

II. Pohľadávky

- Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Organizácia nemá žiadne pohľadávky k 31.12.2022 ktoré sú vedené na účte 351

2. Pohľadávky - opravné položky /v €/: Organizácia opravné položky k pohľadávkam k 31.12.2022 netvorila

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 1.1. 2022	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v € k 31.12. 2022	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
	068						
Spolu							

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v€/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2022
Bankové účty	088	80715,32	214508,13	213359,82	81863,63
Spolu		80715,32	214508,13	213359,82	81863,63

2. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v €/

Položka krátkodobého finančného majetku	Riadok súvahy	Hodnota v € k 1.1. 2022	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v € k 31.12. 2022	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP ku krátkodobému finančnému majetku
Spolu							

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 1.1.2022	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2022
Náklady budúcich období	110	1235,84	1845,35	1235,84	1845,35
spolu z toho:					
Výnosy budúcich období		137487,22	12325,59	8635,35	133796,98
spolu z toho:					
Z majetku		136251,38	11089,75	6790	131951,63
Z faktúr		1235,84	1235,84	1845,35	1845,35

		Vzdel.poukazy	5500	5491	5491
		Predškolači 5-ročné	2000	8921	8921
		Zo soc.znevýh.prostr.	3000	750	750
		Učebnice	0	3317	3317
		Cestovné žiakov	4500	2177	2016
		Škola v prírode	1300	1900	1900
		Lyžiarsky kurz	2400	4350	4350
		Asistent učiteľov	24000	24756	24756
	41	Rozpočet z obce-origin.komp.	240000	262075	262075
	41,72F	Vlastné zdroje,z dobr.,réžia ŠJ	19100	33292,73	33292,73
Spolu			914740	1132348	1103022,11

Nevyčerpaný rozpočet bol zriaďovateľovi vrátený, celkovo v sume 42689,31 €. Z toho čiastka 29325,68 € - zostatok z nevyčerpaného rozpočtu – prenesené kompetencie bude použitý na prevádzku v roku 2023. Táto čiastka nebola použitá v roku 2022 z dôvodu uzatvorenia školy v decembri - chrípkové prázdniny. Z toho čiastka 5932,81 € bola určená na projekt Prírodovedná gramotnosť. Tento zostatok vznikol z dôvodu, že sa nemohli niektoré aktivity projektu realizovať kvôli pandémie covid-19. Zostatok bude použitý v roku 2023, keďže projekt ešte nie je ukončený. Čiastka 7430,82 € bola určená na projekt ERASMUS, čiastka bude použitá v roku 2023, keďže projekt ešte trvá. Zostatok 161,- € z nevyčerpaného rozpočtu r. 2022 – dopravné, zostatok bude použitý v roku 2023 na dopravné žiakov.

V Štiavnických Baniach, dňa 2.februára 2023



Zodpovedná osoba za vypracovanie
Adriana Machilová, vedúca ekon. úseku



Mgr. Pavol Michal
riaditeľ školy