

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Zlatá 2, 048 01 Rožňava
IČO	35543639
Dátum zriadenia	01. 04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Rožňava
Sídlo zriaďovateľa	Šafárikova 29, 048 01 Rožňava
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

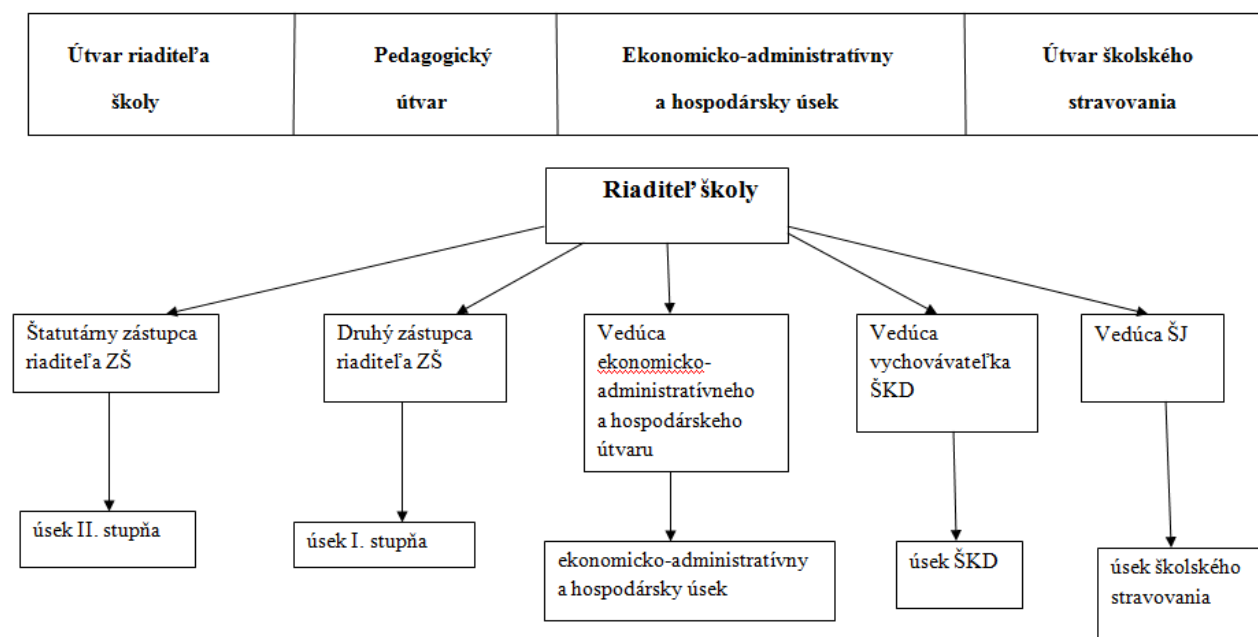
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo a vzdelávanie
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Richard Szöllös – riaditeľ školy	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Zdenka Gallová, Mgr. Zuzana Fábiánová – zástupkyne riaditeľa	
	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	85,4	85,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	89 3	89 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky	Základná škola Školský klub detí Školská jedáleň	

Organizačná schéma:



Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 podľa slovenských právnych predpisov: v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

- 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

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

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

- 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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

Účtovná jednotka odpisuje majetok podľa predpokladanej doby používania majetku zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku s prihliadnutím na všetky okolnosti používania majetku. Účtovná jednotka u konkrétneho majetku individuálne prehodnotí odpisový plán podľa špecifických podmienok používania a individuálne určí dobu odpisovania v rokoch.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov, metódou rovnomerného odpisovania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Majetok sa začne odpisovať prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 2 rokov do 6 rokov.

Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 3 rokov do 6 rokov.

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 1700 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 34 € do 850 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 | x ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | x ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | x ☐ nie |
| - zásobám | ☐ áno | x ☐ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | x ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorí opravné položky pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov škola bude vytvárať opravnú položku vo výške 100%.

Opravné položky k pohľadávkam sa vytvoria na 100% výške menovitej hodnoty pohľadávok, resp. vo výške rovnajúcej sa čiastke úhrnu akýchkoľvek pochybných alebo sporných pohľadávok voči dlžníkovi, ak ide o pohľadávky voči dlžníkovi, ktorý:

- vstúpil do likvidácie
- je v konkurznom konaní
- je v reštrukturalizačnom konaní
- alebo ide o pohľadávky, ktoré sú súdne alebo exekučne vymáhané

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Účtovná jednotka považuje za nevýznamné sumy nákladov a nevýznamné sumy výnosov podľa vnútorného predpisu IS-3/2020-FO „Vedenie účtovníctva“:

- 0,08 % z nákladov minulých účtovných období, čo pre rok 2022 predstavuje suma 2 178,99 €
- 0,08 % z výnosov minulých účtovných období, čo pre rok 2022 predstavuje suma 2 170,85 €

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Účtovná jednotka mala prírastky na majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia	Ročné poistenie
Poistenie majetku	Kooperatíva – číslo poistnej zmluvy 6615240243 Komplexné poistenie podnikateľov	437 800,00	143,40

V poistení majetku je vykázané poistné drobného hmotného majetku, nakoľko budovy sú poistené cez zriaďovateľa Mesto Rožňava.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok vo vlastníctve	110 272,81
- Budovy, stavby	106 049,98
- Stroje a prístroje	4 222,83
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 202 969,46
- budovy a stavby	1 074 140,20
- stroje a prístroje	43 174,01
- pozemky	85 655,25

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
ZŠ v roku 2022 nemala žiadne výpožičky	

A Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohl. z nedaňových príjmov obcí	068	3 183,49	3 183,4	Nedoplatok za stravné a réžiu v ŠJ, nájomné za prenájom telocvične

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

Pohľadávky sú krátkodobé, v lehote splatnosti, za stravu a režijné náklady v školskej jedálni.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021 brutto	Zostatok k 31.12.2022 brutto	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky:	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky z toho:				
Nedoplatok stravného a réžii v ŠJ, nájomné za prenájom telocvične	1 867,56	3 183,49	0,00	0,00

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

Všetky pohľadávky v lehote splatnosti sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

2. Finančný majetok

opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Účet sociálneho fondu	26 596,59	31 239,47
Depozit	218 452,43	165 934,18

Na účte sociálneho fondu je zostatok povinného prídeltu z miezd zamestnancov, ktoré neboli do konca roka 2022 vyčerpané. Najväčšiu časť čerpania zo sociálneho fondu tvoril príspevok na stravu zamestnancov (55% z ceny stravného), príspevok na pitný režim pre zamestnancov ZŠ, príspevok na jubileá, rekondičný pobyt pre zamestnancov. Všetky výdavky boli zahrnuté v kolektívnej zmluve a v Zásadách o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu a schválené zamestnancami ZŠ.

Zostatok na depozitnom účte tvoria mzdy a odvody zamestnancov za december 2022, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2023 a tiež daň z miezd.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu	11 097,19	15 098,28

Z hľadiska významnosti položky nákladov budúcich období obsahujú nevyčerpanú dotáciu školné za ŠKD za rok 2022 vo výške 2 172 €, nevyčerpaná dotácia na nákup potravín v ŠJ za rok 2022 6 232,10 €, nevyčerpaná dotácia na režijné náklady ŠJ vo výške 6 051,10 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Presun predstavuje preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2021 vo výške - 12 009,10 €.
Výsledok hospodárenia	Prírastok predstavuje výsledok hospodárenia za rok 2022 vo výške 10187,43 €. Presun predstavuje výsledok hospodárenia za rok 2021 vo výške 12 009,10 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
V roku 2021 tvorila ZŠ rezervu na jubileá a odchodné pri prvom odchode do dôchodku a jubileá v celkovej výške 21 987,00 € ktorú v roku 2022 aj použila	2022
V roku 2020 tvorila ZŠ rezervu na jubileá a odchodné pri prvom odchode do dôchodku a jubileá v celkovej výške 46 914,00 €	2023

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V roku 2022 naša ZŠ nemala záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	26 569,09	31 230,27
- záväzky zo sociálneho fondu	26 569,09	31 230,27
Krátkodobé záväzky z toho:	225 668,15	192 302,64
- záväzky voči dodávateľom (popis v bode c)	2 150,97	21 359,35
- záväzky voči zamestnancom	116 150,39	90 725,98
- záväzky voči poisťovniám (popis v bode c)	80 830,18	60 977,53
- záväzky voči daňovému úradu	20 370,27	12 912,15
- záväzky voči stravníkom: prijaté preddavky stravné	4 409,45	4 843,21
- iné záväzky	1 756,89	1 484,42

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

Záväzky so zostatkovou lehotou splatnosti do jedného roka tvoria mzdy a odvody zamestnancov za mesiac december 2022, dane z miezd, neuhradené faktúry, ktoré sa týkali roku 2022 a došli v januári roku 2023, prijaté preddavky na stravovacom účte.

Základná škola, Zlatá 2, 048 01 Rožňava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov tvoria zostatok sociálneho fondu k 31. 12. 2022.

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	225 668,15	192 302,64
- záväzky voči dodávateľom (popis v bode c)	2 150,97	21 359,35
- záväzky voči stravníkom: prijaté preddavky stravné a réžia	4 409,45	4 843,21
- iné záväzky (predpis úhrnu zrážok zamestnanci)	1 756,89	1 484,42
- záväzky voči zamestnancom	116 150,39	90 725,98
- záväzky voči poisťovniam (popis v bode c)	80 830,18	60 977,53
- záväzky voči daňovému úradu	20 370,27	12 912,15
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	26 569,09	31 230,27
- záväzky zo sociálneho fondu	26 569,09	31 230,27
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2021 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2022 v €	Opis
Sociálny fond	26 569,09	31 230,27	Zostatok SF ku 31.12.2022
Dodávateľia ZŠ	2 150,97	21 359,35	Neuhrad. faktúry-došli v r.2022
Preddavky na stravu a réžiu v ŠJ	4 409,45	4 843,21	Zaplatené stravné preddavkovo
Záväzky voči zamestnancom-mzdy	116 150,39	90 725,98	Predpis miezd za 12/2022
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	80 830,18	60 977,53	Predpis odvodov za 12/2022
Z toho:	11 030,93	8 496,92	Všeobecná zdravotná poisťovňa
	3 515,10	6 210,18	Dôvera ZP
	8 166,23	2 366,19	Union ZP
	54 119,77	40 788,52	Sociálna poisťovňa
	3 998,15	3 115,72	Príspevok DDP
Závazok voči daňovému úradu	20 370,27	12 912,15	Predpis dane z miezd za 12/2022

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	92 471,76	93 152,20
Majetok zo zdrojov ŠR	83 430,58	81 42,58
Príjem za ŠKD školné za rok 2023	3 129,10	2 232,00
Príjem za ŠJ, režijné náklady za rok 2023	3 677,85	8 934,84

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek 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, z toho:	61 041,59	133 212,56
- školné	3 060,00	
- stravné	38 056,69	5 358,65
- réžia	19 924,90	101 177,19
b) 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 v tom:	388 820,26	508 112,65

Základná škola, Zlatá 2, 048 01 Rožňava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- bežný transfer na školský klub	205 914,68	244 070,51
- bežný transfer na školskú jedáleň	135 034,64	165 033,35
- vlastné príjmy ZŠ-prenájom nebytových priestorov,dotácia mesta	10 193,83	1 674,20
- bežný transfer na nákup potravín v ŠJ	37 677,11	97 334,59
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	15 480,00	17 040,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, z toho:	1 873 174,31	1 995 661,32
- bežný transfer zo ŠR	1 835 607,47	1 974 567,82
- transfer cez ÚPSVaR - hmotná núdza žiakov, stravovanie žiakov	37 566,84	21 093,50
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 881,00	2 028,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy, z toho:	20 155,04	32 317,90
- Príjem za prenájom nebytových priestorov	1 363,04	1 674,20
- Poplatky od rodičov za ŠKD	18 792,00	30 643,70
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	14 674,00	21 987,00

Zdôvodnenie rozdielov vo výnosoch:

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2 713 559,43 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 400 167,94 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšením dotácií na mzdy, odvody a prevádzku ZŠ.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby z predaja služieb vo výške 133 212,56 €
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 32 317,90 €
- zúčtovanie rezerv 21 987,00 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 995 66,32 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 2 028,00 € (účet 694)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 508 112,65 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 17 040,00 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu, z toho:	148 048,66	229 710,94
-Potraviny v ŠJ	75 243,95	116 172,86
-Nákup výpočtovej techniky	8 164,08	4 714,95
-Interiérové vybavenie: nábytok, stoličky, katedry a pod.	5 767,71	27 712,00
-Knihy, časopisy, učebné pomôcky	26 520,36	35 984,40
-Všeobecný materiál: kancel.potreby, tonery, čistiace prostriedky, drobný inštalatérsky materiál a pod., prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia	32 352,56	45 126,73
502 - Spotreba energie, z toho:	41 111,39	120 733,56
- elektrická energia	9 977,53	23 445,80
- voda	2 463,63	9 687,28
- plyn	28 670,23	87 600,48
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie, z toho:	55 130,37	45 460,23
- Stavebné práce učebňa knižnica		5 835,64
- Oprava elektronického zabezpečenia		17 570,00
- Oprava a rozšírenie elektrických rozvádzačov		12 835,00
- Renovácia parkiet		4 083,61
- Kotelňa – výmena expanzomatu		6 300,00
- Elektroinštalatérské práce, opravy prac. strojov	29 845,81	
- Stavebné úpravy	25 284,56	
518 - Ostatné služby, z toho:	25 239,90	41 086,52
- Lyžiarsky	0	2 895,00
- Škola v prírode	0	7 350,00
- nájomné	0	3312,18
- Telefón a poštovné	2 098,89	1 594,76

Základná škola, Zlatá 2, 048 01 Rožňava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- Všeobecné služby	23 141,01	25 934,58
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 365 905,34	1 393 739,12
524 - Záonné sociálne náklady, z toho:	477 781,38	492 727,21
- VŠZP	68 800,40	70 359,11
- Sociálna poisťovňa	338 195,96	350 795,09
- Dôvera ZP	47 772,76	51 878,08
- Union ZP	23 012,26	19 694,93
525 – Ostatné sociálne poistenie	34 532,30	35 431,89
527 - Záonné sociálne náklady, z toho:	62 339,30	80 319,28
- Stravné	30 034,42	30 995,30
- Dávky peňažných náhrad	3 253,37	8 854,52
- Tvorba SF	16 179,82	16 885,96
- Rekreačné	6063,88	6 876,33
- Pracovné oblečenie	2 326,24	1 730,65
- Odstupné, odchodné	4 555,36	15 016,52
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	4 998,31	7 243,06
- Poplatok za odpad	4 998,31	7 243,06
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	17 361,00	19 068,00
- odpisy z vlastných zdrojov	15 480,00	17 040,00
- odpisy z cudzích zdrojov	1 881,00	2 028,00
553 - Tvorba ostatných rezerv		
- rezerva na odchodné a životné jubileum zamestnancov	21 987,00	46 914,00
f) finančné náklady		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
568 – Ostatné finančné náklady	1 327,11	1 380,60
- Poistné, bankové poplatky		
588 - Náklady z odvodu príjmov	121 197,12	191 839,48
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 116,36	16 959,70
Dopravné	10 136,96	16 079,90
Hmotná núdza učebné pomôcky	979,40	879,80

Zdôvodnenie rozdielov v nákladoch:

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2 723 746,86 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 388 158,84€. Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením dotácií na mzdové, odvodové a prevádzkové náklady školy. Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 229 710,94 €
- spotreba energie vo výške 120 733,56 €
- opravy a udržiavanie vo výške 45 460,23 €
- mzdové náklady vo výške 1 393 739,12 €
- sociálne náklady vo výške 492 727,21 €
- všeobecné služby vo výške 41 086,52 €
- odpisy vo výške 19 068,00 €
- tvorba rezerv na súdny spor vo výške 46 914,00 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 165 809,08 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v operatívnej evidencii	610 082,03	771
Drobný hmotný majetok v správe	5 864,00	781

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 31. 03. 2022 uznesením č. 39/2022. Do tohto obdobia bol rozpočet v provizóriu.

Zmeny rozpočtu:

- Schválený rozpočet na rok 2022 dňa 31. 03. 2022 uznesením č. 39/2022
- 1. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 136/2022 zo dňa 29. 06. 2022
- 2. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 136/2022 zo dňa 29. 09. 2022
- 3. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 205/2022 zo dňa 15. 12. 2022.

Plnenie rozpočtu v roku 2022 bolo nasledovné:

Príjmová časť rozpočtu bola naplnená na 95,72 %.

Výdavková časť rozpočtu bola naplnená na 93,01 %. Zostali nevyčerpané FP normatívne FP určené na prevádzkové náklady vo výške 118 970,001 €. Uvedené FP boli koncom roka 2022 prevedené na účet zriaďovateľa a po vrátení na náš VÚ budú použité do 31. 03. 2023. Do roku 2023 sa presúvajú aj finančné prostriedky na dopravné vo výške 2486,54; vo výške 9 919,45 € určené na nákup potravín v ŠJ; školné poplatky za ŠKD vybrané vopred na rok 2023 vo výške 2 232,00 € a režijné náklady v ŠJ vo výške 2 363,75 €.

Čerpanie finančných prostriedkov bolo realizované na základe schváleného rozpočtu Mesta Rožňava a na základe schválených zmien a rozpočtových opatrení.

Rozpočet ZŠ tvorili FP na prenesené a originálne kompetencie.

Celkový schválený - upravený rozpočet na prenesené aj originálne kompetencie Základnej školy Zlatá 2 v Rožňave bol v roku 2022 vo výške **2 632 617,00 €**. Rozpočet pozostával z:

1/ Prenesené kompetencie:

A: normatívne fin.prostriedky	1 668 644,00
normatív-presun zostatku z r.2021	49 273,04
B: <u>nenormatívne fin.prostriedky</u>	207 074,00
C: <u>kapitálové výdavky</u>	0,00

	Ukazovateľ	Poskytnutá dotácia	Čerpanie dotácie	Zostatok finanč.prost.	Poznámky
		a	b	c=a-b	
1a	Normatív z r.2022	1 668 644,00	1 549 674,00	118 970,00	118 970,-- vrátené zriaďovateľovi
1b	Normatív z r.2021	44 979,00	44 979,00	0,00	
2a	Asistent učiteľa /sociálny/	6 500,00	6 500,00	0,00	
2b	Asistent učiteľa /zdravotný/	74 268,00	74 268,00	0,00	
3a	Vzdelávacie poukazy 2022	16 550,00	16 550,00	0,00	
4a	Dopravné 2022	16 384,00	13 897,46	2 486,54	2 486,54 vrátené zriaďovateľovi
4b	Dopravné z r.2021	4 294,04	2 182,44	2 111,60	2 111,60 vrátené zriaďovateľovi
5	Spolu múdrejší	9 000,00	9 000,00	0,00	
6	Špecifiká	13 704,00	13 704,00	0,00	
7	Škola v prírode, lyžiarsky	7 350,00	7 350,00	0,00	
8	Lyžiarsky výcvik	2 895,00	2 895,00	0,00	
9	Príspevok na učebnice	23 959,00	23 959,00	0,00	
10	Letná škola	9 900,00	9 900,00	0,00	
11	Špecifiká digitálny koord.	13 704,00	13 704,00	0,00	
	Špecifiká – deti z Ukrajiny	24 764,00	24 764,00	0,00	
a	Štátne dotácie spolu /r1a-5/:	1 924 991,04	1 801 422,62	123 568,42	

2/ Originálne kompetencie:

A: Školská jedáleň - rozpočet: 309 660

B: ŠKD - rozpočet: 254 518

C: ZŠ vlastné príjmy 2 000

	Ukazovateľ	Poskytnutá dotácia	Čerpanie dotácie	Zostatok finanč. prostr.	Poznámky
		a	b	c=a-b	
a	ŠKD – dotácia	157 637,82	157 637,82	0,00	
	ŠKD - vlastné príjmy	30 968,00	30 968,00	0	
a3	ŠKD - doplatok	54 603,00	54 603,00	0	
	ŠKD - rekreácie	861,69	861,69	0	
b	ŠJ - dotácia	128 651,00	128 651,00	0	
b3	ŠJ - vlastné príjmy	33 030,29	32 996,17	34,12	Zostatok na bank. účte
	ŠJ - doplatok	2 430,00	2 430,00	0	
	ŠJ – rekreácie	956,18	956,18	0,00	
	ŠJ - potraviny	100 682,95	97 334,59	3 348,36	3 348,36 vrátené zriaďovateľovi
c	Vlastné príjmy pre ZŠ	1 674,00	1 674,00	0,00	
s	Projekt - refundácia	284,99	284,99	0,00	
d	Projekt - refundácia asistenti	77 588,94	77 588,94	0,00	
	Projekt – Enviroprojekt	1 650,00	1 650,00		
	Projekt – ÚPSVaR	5 177,72	5 177,72		
	Projekt – Modernizácia	27 937,00	27 937,00		
	Projekt – deti z Ukrajiny	3 200,00	3 200,00		

Prehľad čerpania finančných prostriedkov:

ZŠ:

Rozpočet ZŠ – prenesené kompetencie - tvoria normatívne a nenormatívne finančné prostriedky. Rozpočet na normatív roku 2022 predstavoval čiastku **1 764 625 €**.

610 - Mzdy a platy

Na mzdy zamestnancov ZŠ bolo v rozpočte vyčlenených 1 016 011 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 1 013 791,93 €. V čerpaní miezd nastala úspora vo výške 2 219,07 €, ktorá bola použitá na odvody do fondov.

620 - Odvody do fondov

Na odvody do poisťovních fondov bolo v rozpočte vyčlenených 382 116 €. Skutočné čerpanie bolo 384 335,07 €. V čerpaní odvodov nastalo prečerpanie vo výške 2 219,07 €.

Mzdy a platy, ako aj odvody tvorili TP, osobné príplatky, príplatky za zastupovanie, triedníctvo, za riadenie, za nadčasy, pedagóga, kreditové príplatky a odmeny učiteľov I. a II. stupňa, prevádzkových zamestnancov t.j. 6 upratovačiek, 1 školníka-údržbára, 1 lekonómky- účtovníčky, 1 mzdovej účtovníčky, 1 administratívnej pracovníčky, 1 informatika.

Položky 610-mzdy a 620-odvody zahŕňali aj časť finančných prostriedkov za zdravotných asistentov, asistenta učiteľa a asistentov zamestnaných v rámci projektu, ktoré neboli vykryté zo štátnych dotácií na týchto asistentov a dotácie v rámci projektu.

V odvodoch je zahrnutá aj suma za zamestnancov prijatých na dohodu o vykonaní práce a dohodu o pracovnej činnosti. Patria sem tréneri a učitelia náboženskej výchovy.

630 - Tovary a služby

Finančné prostriedky tovarov a služieb rozpočtovaných na rok 2022 vo výške 223 390 €. Celková vyčerpaná čiastka na tovary a služby bola vo výške 145 486,59 €.

Normatívne finančné prostriedky ZŠ určené na prevádzkové náklady neboli vyčerpané vo výške 118 970 €. Uvedené finančné prostriedky boli prevedené na účet zriaďovateľa a po vrátení na výdavkový účet budú použité do 31. marca 2023, hlavne na úhradu nákladov za energie a nevyhnutné opravy, nákup interiérového vybavenia a didaktickej techniky.

640 - Transfery

Na transfery bolo v rozpočte po úprave vyčlenených 6 000 €. Čerpaná bola čiastka vo výške 6 060,38 €, ktorá pozostávala z nemocenských dávok zamestnancov ZŠ počas prvých 10 dní PN.

Prostriedky z roku 2021:

Z roku 2021 bol pre ZŠ Zlatú 2 prevedený zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov vo výške 44 979 € a 27 937€. Celá čiastka bola do 31. 3.2022 vyčerpaná na 630 Tovary a služby vo výške 44 979 € a 27 937€ účelovo určených na modernizáciu školy.

Dotácia na učebnice:

V rámci prenesených kompetencií bola pre ZŠ poskytnutá aj nenormatívna mimoriadna dotácia na zakúpenie učebníc pre žiakov školy. Na tento účel bolo vyčerpaných 12 016 €.

Dopravné:

Dopravné žiakov tvoril rozpočet na rok 2022 vo výške 14 431 €, čerpaných bolo 10 136,96 €. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 4 294,04 € boli presunuté na účet zriaďovateľa a budú vrátené do štátneho rozpočtu.

Dotácia na letnú školu:

V rámci prenesených kompetencií bola pre ZŠ poskytnutá aj nenormatívna dotácia na organizovanie letnej školy pre žiakov školy. Na tento účel bolo vyčerpaných 9 900 €.

Dotácia: granty na projekty:

V rámci prenesených kompetencií bolo pre ZŠ poskytnuté granty na projekty vo výške 27 937 € na modernizáciu učebne 1300,00 €; Nadácia TDPSn.f. pre žiakov z Ukrajiny 1 800,00€; Nadácia Tesco – podpora zdravia u žiakov vo výške 1 300,00 €; Občianske združenie Rodičovská rada pri ZŠ Zlatá vo výške 100,00 €; z ÚPSVaR refundácia mzdy zamestnanca o výške 5 177,72 €. Všetky finančné prostriedky boli v plnej miere použité na účel, na ktoré boli poskytnuté.

Vlastné príjmy ZŠ:

Rozpočtovaný vlastný príjem školy vo výške 2 000 € bol naplnený do výšky 1 674,00 €, ktorý tvoril príjem za prenájom nebytových priestorov – telocvične, predajne školských potrieb a bol vyčerpaný v plnej výške na nákup vykrytie spolufinancovania mzdových nákladov asistentov učiteľa zamestnaných v rámci projektu.

Zdravotní asistenti:

Na 6 zdravotných asistentov bolo v rozpočte po úprave vyčlenených 74 268 €, ktoré boli vyčerpané na osobné náklady – mzdy vo výške 53 411,95 € a odvody vo výške 20 856,05 €. Skutočné náklady na mzdové a odvodové náklady asistenta boli vo výške 126 148,89 €. Na jedného ZA bola zo ŠR vyčlenená suma 1 047,00 € ktorá v žiadnom prípade nepokryje osobné náklady asistenta, ktorý podľa zákona o zaraďovaní pedagogických zamestnancov má nárok na mesačnú mzdu podľa tabuľky určenej pre pedagogických zamestnancov. Nakoľko pridelené finančné prostriedky neboli postačujúce na vykrytie mzdových nákladov, ako aj odvodov do poisťovních fondov, finančné prostriedky nad rámec poskytnutej dotácie boli vykryté z normatívnych prostriedkov vo výške 51 880,89 €.

Sociálny asistent:

V roku 2022 sme mali prideleného 1 sociálneho asistenta s rozpočtom 6 500 €. Z týchto prostriedkov bolo na mzdu sociálneho asistenta vyčerpaných 1 143,52 €, na odvody 403,05 €, tovary a služby 4 953,43 €.

Vzdelávacie poukazy:

Rozpočet na vzdelávacie poukazy v roku 2022 predstavoval čiastku 16 550 €. Poskytnuté prostriedky boli vyčerpané v plnej výške.

Čerpanie bolo nasledovné:

odmeny pedagógom za vedenie záujmových krúžkov	11 338,92
odvody do poisť. fondov za dohody-krúžky	5 159,05
učebné pomôcky	52,03

Prostriedky určené na vzdelávacie poukazy boli účelne využité na vedenie záujmovej činnosti žiakov a na odmeny pedagógov poverených vedením krúžkovej činnosti.

Na dávky pre žiakov zo sociálne odkázaných rodín na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením a v rámci projektu „obedy za darmo“ na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa, boli cez ÚPSVaR poskytnuté finančné prostriedky na:

učebné pomôcky vo výške	879,80 €
stravovanie žiakov – potraviny a réžia	20 213,70 €

Uvedené finančné prostriedky boli zahrnuté v rozpočte zriaďovateľa.

Projekt - vzdelávanie:

Cez projekt vzdelávanie mala v r. 2022 naša škola zamestnať 4 asistentov učiteľa a jedného školského psychológa, ktorým je refundovaná určitá čiastka platu.

Rozpočet v príjmovej časti bol naplnený vo výške 77 588,94 €. Vyčerpaných bolo 77 588,94 €.

Skutočné náklady na mzdové a odvodové náklady asistenta boli vo výške 85 942,26 €. Na asistentov učiteľa zamestnaných v rámci projektu bolo vyčerpaných na mzdy 62 606,14 € na odvody do fondov 23 264,60 €, náhrady príjmu vo výške 71,50€. Nakoľko pridelené finančné prostriedky neboli postačujúce na vykrytie mzdových nákladov, ako aj odvodov do poisťovních fondov, finančné prostriedky nad rámec poskytnutej dotácie boli vykryté z normatívnych prostriedkov vo výške 8 353,32 €.

B/ ORIGINÁLNE KOMPETENCIE:

ŠJ:

V ŠJ je zamestnaných 8 zamestnancov: 1 vedúca kuchyne, 1 hlavná kuchárka, 2 kuchárky a 4 pomocné sily. Počet zamestnancov je v súlade s potrebami na celkový počet stravníkov.

Počet potencionálnych stravníkov: 680

Celkový rozpočet ŠJ bol vo výške:	309 660,00
Z toho: príjmy od zriaďovateľa	132 037,00
vlastné príjmy vo výške	35 962,00
vlastné príjmy na nákup potravín	116 384,00

Výdavky:

610 - Mzdy a platy

Rozpočet 87 042 € čerpanie 90 028,62 €

Finančné prostriedky boli použité na mzdy, osobné príplatky zamestnancov ŠJ, príplatok za riadenie a koncoročné odmeny pre vedúcu ŠJ, kuchárky a pomocné sily.

620 - Odvody do poistných fondov

Rozpočet 33 032 € čerpanie 33 434,83 €.

V čerpaní miezd a odvodov bolo prečerpané vo výške 3 389,45 €.

630 - Tovary a služby

Rozpočet 185 123 € čerpanie 156 410,14 €.

Rozdiel medzi rozpočtom a skutočným čerpaním vznikol nenaplnením vlastných príjmov a príjmov na nákup potravín.

640 – Transfery

Rozpočet 4 463 € čerpanie 1 332,62 €. Výdavky tvorili nemocenské dávky za prvých 10 dní PN a odstupné pre zamestnankyňu.

Celkový rozpočet na prevádzku ŠJ bol vo výške 300 954 € z toho bolo vyčerpaných 214 958,59 €.

ŠKD:

Celkový počet vychovávateľov v roku 2022 bol 11. Počet oddelení: 11. Počet zapísaných žiakov do ŠKD: 280

Celkový rozpočet ŠKD bol vo výške:	254 518,00
Z toho : príjmy od zriaďovateľa podľa VZN	221 169,00
vlastné príjmy	31 129,00
rekreácie	943,00
príspevok na deti zo SZP	2 220,00

Vlastné príjmy ŠKD, ktoré tvorili poplatky od rodičov boli naplnené vo výške 27 838,90 €.

V roku 2022 nebol v ŠKD naplnený rozpočet. Oproti rozpočtovaným príjmom bol príjem menší o 161,10 €. V roku 2022 bolo zaplatené školné za rok dopredu vo výške 2 232,00 €. Tieto finančné prostriedky budú použité a do rozpočtu zahrnuté v roku 2023.

Celkové príjmy: dotácie + vlastné príjmy boli vo výške 244 070,71 €.

Všetky finančné prostriedky boli vyčerpané.

Výdavky:

610 - Mzdy a platy

Rozpočet 144 509 € čerpanie 137 117,36 €.

Finančné prostriedky boli použité na tarifné platy, osobné príplatky, príplatok za riadenie, kreditové príplatky a ročné odmeny pre 10 vychovávateľov.

620 - Odvody do poist. fondov

Rozpočet 57 699 € čerpanie 58 479,49 €.

630 - Tovary a služby

Rozpočet 34 292 € čerpanie 32 451,87 €.

640 - Bežné transfery

Rozpočet 18 018,00 € čerpanie 16 021,79 €.

Čerpanie pozostáva z nemocenských dávok za prvých 10 dní práceneschopnosti, odstupného a odchodné zamestnancovi.

Finančné prostriedky poskytnuté v rámci rozpočtovaných prostriedkov na rok 2022 boli čerpané hospodárne a účelne v súlade so schváleným rozpočtom zriaďovateľa - Mesta Rožňava.

Vynaložené finančné prostriedky boli racionálne využité k zabezpečeniu plynulej prevádzky školy a učebného procesu.

Čl. VIII

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.