

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, 058 01 Poprad – Spišská Sobota
Sídlo účtovnej jednotky	Vagonárska ulica 1600/4, 058 01 Poprad- Spišská Sobota
IČO	17068223
Dátum zriadenia	1.9.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Poprad
Sídlo zriaďovateľa	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 01 Poprad
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Adriana Oravcová, riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Martin Gajan, zástupca riaditeľky školy

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	64,7	62,6
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	6	6
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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

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 nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín 1. - 4. v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Budovy a stavby sa zaraďia do odpisových skupín 5-8v zmysle smernice č. 022/SM/2015 na členenie a odpisovanie majetku Mesta Poprad.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	30	1/30
6	40	1/40
7	50	1/50
8	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 100,00 € do 2 400,00 € alebo drobný nehmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby alebo 501- spotreba materiálu, ak je zaradený do majetku školy.

Drobný hmotný majetok od 100,00 € do 1700 € alebo drobný hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 spotreba materiálu .

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

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

365 dní	najviac do výšky	25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky	50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky	100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech prísluš. účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
022 11	Zaradenie - pracovné stroje vlastné ŠJ	3 300,00	55,43
022 14	Vyradenie – inventár vlastný		142,40

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napr. 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 preveď práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	418 196,59
Budovy, stavby r. súvahy č.15 brutto	1 650 483,33
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	113 862,92
DNM	270,06
DHIM	2 893,52
Majetok ktorý využíva účt. jednotka na základe zmluvy o výpožičke	4 591,80
Majetok CO	0,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky Antik	68	19,73	19,73	Energie Antik
Školné	68			
Nájom - telocvičňa	68	10 593,05	10 593,05	

2. Finančný majetok

b) opis významných položiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty – depozit ZŠ	113170,16	120 178,39
Bankové účty – depozit ŠJ	1 031,09	1 146,33
Sociálny fond	16 794,88	12 243,38
Výdavkový účet ZŠ	104,80	114,00

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	33 815,29	18 999,61
Nájom	10 593,05	4 839,72
Predplatné	549,00	499,00
Poistné	110,82	110,82
Školné MŠ	1 755,00	1 125,00
Školné ŠKD	1 330,00	790,00
ŠJ preddavky stravné	19 477,42	11 635,07

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
Výsledok hospodárenia za r. 2019 záporný ZŠ	-4 362,31
Výsledok hospodárenia za r. 2019 záporný ŠJ	-1 033,35
Výsledok hospodárenia za r. 2019 záporný	-5 395,66
Výsledok hospodárenia za r. 2020 kladný ZŠ	2 612,67
Výsledok hospodárenia za r. 2020 ŠJ	0,00
Výsledok hospodárenia za r. 2020 kladný	2 612,67
	/viď inventúra 2020, inv. súpis účet 428/
Výsledok hospodárenia za r. 2021 kladný	3 188,08
Výsledok hospodárenia za r. 2022 kladný	4 784,56

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Krátkodobá rezerva 50. rokov a odchodné v sume 34 644,17	2025
Ostatná rezerva dlhodobá 50. rokov a odchodné v sume 17 102,32	2025

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

- dlhodobé záväzky – sociálny fond; riadok súvahy 144: € 16 794,88
- **krátkodobé záväzky – ostatné; riadok súvahy 151: € 146 084,86**

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis
Sociálny fond	16 794,88	12 243,38	
Nevyfakturované dodávky - ZŠ	12 422,19	9 807,34	
Iné záväzky	1 784,60	2 180,59	Zábezpeka ŠJ 1 031,09 €, zrážky zo mzdy 753,51 €
Zamestnanci	63 237,24	67 035,93	
Sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne, DDS	40 666,35	42 426,10	
Daňový úrad	8 497,06	9 666,10	
Prijaté preddavky ŠJ	19 477,42	12 336,87	

3. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	19 733,14	14 571,45
Nájomné	10 593,05	4 839,72
Predplatné	549,00	499,00
Poistné	110,82	110,82
Školné MŠ	1 755,00	1 125,00
Školné ŠKD	1 330,00	790,00
Zostatok depoz. účtu	16,00	16,00
Obst. kapitálov z darov. financií	646,92	678,84
Obst. kapit. z PSK – workout	4732,35	5 746,47
ŠHR – samotesty pre žiakov	0,00	765,60

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) 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	597 782,11	482 132,61
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	47 981,19	47 341,75
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	1 106 356,44	1 118 248,34
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	16 680,79	15 213,52
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 046,04	285,45
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	46 742,97	33 033,21
602 - Tržby z predaja služieb	113 480,36	59 457,96
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	7 797,40	10 491,50

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	83068,32	100 978,42
501 - Spotreba potravín	92388,66	65 525,31
501 - školské ovocie	3935,38	2 103,98
501 - školské mlieko	2255,41	417,54
502 - Spotreba energie	106818,26	68 076,54
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	32853,26	54 225,52
512 - Cestovné	288,74	146,68
513 - Náklady na reprezentáciu	199,99	200,00
518 - Ostatné služby	48612,03	30 728,46
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	941682,89	900 738,30
524 - Zákonné sociálne náklady	338694,96	325 972,19
527 - Zákonné sociálne náklady	59237,56	47 362,30
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2937	2 541
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	49027,23	47 627,20
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	9967,11	5 811,11
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1160,81	1 354,73
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 - Náklady na ostatný transfer	6514,20	14 044,80
588 - Náklady z odvodu príjmov	159403,64	92 527,30
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	117,73	35,00
h) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2873,41	2 599,88
	0	0

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Podsúvaha	566 570,95	799 1
V tom: Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné-cudzí-zverený do správy	4 591,80	789 14

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2021 uznesením č 266/2021

Zmeny rozpočtu:

Rozpočtové opratrenia mesta Poprad za rok 2022

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.