

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	Orešie č.3, Pezinok 90203
IČO	36063924
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Pezinok
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie č.7, Pezinok 90201
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Gabriela Fornerová - riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Ivana Feketeová - zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný 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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný 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

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

e) **Krátkodobý finančný majetok**

f) Ceniny v pokladni ZŠ predstavujú stravné lístky – ocenené sú ich menovitou hodnotou. Ku koncu bežného účtovného obdobia 2022 bol stav cenín v pokladni 0 €. Na bankových účtoch bol evidovaný stav k 31.12.2022 v sume 80370,13 € čo predstavuje sumár účtu Depozit 79571,27€ + Sociálny fond 518,26€ + Darovací účet 280,60€.

g) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období 5 392,27€ (prijaté stravné popredu 4 216,37€, poplatky za mš prijaté popredu 1 175,90€ sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) **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.

i) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

j) Výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. (konečný stav na účte 384 – 1 414,04€).

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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 zriaďovateľom

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 166,00€, ktorý podľa rozhodnutia 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.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného 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 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

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 Prírastky v často oprávok na DHM je dôsledkom odpisov majetku podľa odpisových plánov

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutel'ný majetok	Poistenie prostredníctvom zriaďovateľa	5.520.215,10€
Hnutel'ný majetok výp.technika	Poistná zmluva ALIANZ	6.821,00€

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/021	836 996,99 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 022	79287,48 €

B Obežný majetok

1. 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
213 Ceniny	087	140,40	4262,40	4402,80	0
Spolu		140,40	4262,40	4402,80	0

2. 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	1775,45	5392,27	1775,45	5392,27
Školská jedáleň		1356,58	4216,37	1356,58	4216,37
Réžia zo šj					
MŠ		258,87	1175,90	258,87	1175,90
Škd		160	0	160	0
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	307,50	3752,50	307,50	3752,50
MŠ		0			
ŠKD		0	865		865
Nájom		307,50	2887,50	307,50	2887,50
Spolu		307,50	3752,50	307,50	3752,50

3. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky so zost.d.spl. do jedného roka	60		

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4

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	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia 431	Odúčtovanie výsledku hospodárenia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenie min. rokov 428	Zaučtovanie výsledku hospodárenia – hlavná činnosť

B Závázky

1. Závázky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8 Suma riadku súvahy 140 predstavuje zostatok na účte SF vo výške 518,26€ a predpis odvodu do SF za december v sume 418,92€ .Suma riadku súvahy 151 predstavuje súčet záväzkov voči zamestnancom na základe mzdovej inventúry pre 12/2022 331+336+379+342 v sume 89366,43€ a zostatok na účte 321 vo výške prijatých faktúr za rok 2022, ale vyplatených až v januári 2023 = 3933,98€, zostatok na účte 324, čo predstavuje výšku prijatých preddavkov od stravníkov v sume 4007,60€ zostatok na účte 379 preplatky v šj a úspora, neprevarené v šj = 2530,47 € a zostatok darovacieho účtu v sume 280,60€.

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
331	163	45 559,83	Mzdy 12/2022
336	165	27 443,18	Mzdy 12/2022
342	167	5 610,77	Mzdy 12/2022
379	160	2 530,47	Mzdy 12/2022, preplatky v šj, neprevarené-úspora v šj, zadržané exekúcie
321	152	3 933,98	Nevyfakturované dodávky
372	172	280,60	Dary
324	154	4 007,60	Prijaté preddavky
472	144	937,18	Závázky zo SF
Spolu		90303,61	

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	648,37			1 414,04
Odpisy					
Faktúry od dodávateľov uhradených v 2022 súvisiace s 2023		89,10	89,10	238,14	238,14
Poplatky MŠ popredu		258,87	258,87	1175,90	1175,90
Poplatky ŠKD popredu		160	160	0	0
Gastrolístky		140,40	140,40	0	0
Antigénové testy			2645,50	2645,50	0
Spolu		648,37	3293,87	4059,54	1414,04

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	106 238,73
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	443 702,70
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	27 738,80
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	557 579,81
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	648 - Ostatné výnosy	12 818,50
c) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	136 557,54
	502 - Spotreba energie	59 887,50
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	
	512 - Cestovné	
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	24 009,40
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	561 660,97
	524 - Záonné sociálne náklady	195 730,53
	527 - Záonné soc.náklady	21 302,78
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	1 912,73
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	27 738,80
	548 - Ostatné náklady	
	568 - Ostatné finančné náklady	469,15
	587 - Náklady na ostatné transfery	2 645,50
	588 - Náklady z odvodu príjmov	115 719,59
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	3 752,50
	591 - Splatná daň	

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/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 28.12.2021 uznesením č. 1-288/2021

Zmeny rozpočtu:

- 1.úprava 5/6-5/3/6 z 30.05.2022
- 2.úprava 5/6-5/3/9 z 22.06.2022
- 3.úprava 5/6-5/3/15 z 30.09.2022
- 4 úprava 5/6-5/3/18 z 30.12.2022