

Poznámky k 31.12.2021 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	90082, Čataj č. 113
IČO	31811949
Dátum zriadenia	01.08.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obecný úrad Čataj
Sídlo zriaďovateľa	900 83 Čataj č. 333
b) Právny dôvod na zostavenie účt. závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou kons. celku	Áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno – vzdelávací proces v ZŠ, predprimárne vzdelávanie v MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Silvia Fabóová
Štatutárny zástupca (funkcia)	Riaditeľka ZŠ s MŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20
- Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	20
z toho: počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia

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

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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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) 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.

e) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

f) 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.

g) 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 tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania, a to v prípade technického zhodnotenia majetku, nakoľko to program na evidenciu majetku neumožňuje inak.

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania v ostatnom prípade.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 AU.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby materiálu bez účtovania na sklad na účet 501 AU.

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 opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 (tabuľky č.1)

Tabuľka č. 1a. – Obstarávací cena

Položka majetku		2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	2021
A	B	1	2	3	4	5
Aktivované náklady na vývoj	01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Softvér	02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Oceniteľné práva	03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný	07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozemky	09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Umelecké diela a zbierky	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Predmety z drahých kovov	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stavby	12	222 043.97	0.00	0.00	0.00	222043.97
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	13	4 900.00	0.00	0.00	0.00	4900.00
Dopravné prostriedky	14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pestovateľské celky trvalých porastov	15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Základné stádo a ťažné zvieratá	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17	3 951.00	0.00	0.00	0.00	3951.00
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný	20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý hmotný majetok SPOLU	21	230 894.97	0.00	0.00	0.00	230894.97

Tabuľka č. 1b. – Oprávky

Položka majetku		2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	2021
A	b	6	7	8	9	10
Aktivované náklady na vývoj	01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Softvér	02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Oceniteľné práva	03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý neh. maj.	07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozemky	09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Umelecké diela a zbierky	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Predmety z drahých kovov	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stavby	12	157407.65	8780.72	6486.33	0.00	159702.14
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnute	13	884.65	813.35	0.00	0.00	1703.00
Dopravné prostriedky	14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pestovateľské celky trvalých porastov	15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Základné stádo a ťažné zvieratá	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17	2222.44	988.56	0.00	0.00	3211.00
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný	20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý hmotný majetok SPOLU	21	160514.74	10587.73	6486.33	0.00	164616.14

Tabuľka č. 1c. – Opravné položky

Položka majetku		2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	2021
A	b	6	7	8	9	10
Aktivované náklady na vývoj	01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Softvér	02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Oceniteľné práva	03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehm.maj.	07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozemky	09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Umelecké diela a zbierky	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Predmety z drahých kovov	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stavby	12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnute	13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dopravné prostriedky	14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pestovateľské celky trvalých porastov	15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Základné stádo a ťažné zvieratá	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný	20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý hmotný majetok SPOLU	21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabuľka č. 1d. – Zostatková cena

Položka majetku		2020	2021
A	b	11	12
Aktivované náklady na vývoj	01	0.00	0.00
Softvér	02	0.00	0.00
Oceniteľné práva	03	0.00	0.00
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	04	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	05	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	06	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný	07	0.00	0.00
Dlhodobý nehm. majetok SPOLU	08	0.00	0.00
Pozemky	09	0.00	0.00
Umelecké diela a zbierky	10	0.00	0.00
Predmety z drahých kovov	11	0.00	0.00
Stavby	12	64636.32	62341.83
Samostatné hnutelné veci a súbory hnute	13	4015.35	3197.00
Dopravné prostriedky	14	0.00	0.00
Pestovateľské celky trvalých porastov	15	0.00	0.00
Základné stádo a ťažné zvieratá	16	0.00	0.00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17	1728.56	740.00
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	18	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19	0.00	0.00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný	20	0.00	0.00
Dlhodobý hmotný majetok SPOLU	21	70380.23	66278.83

Textová časť k tabuľke č.1a – 1d:

V Tabuľke č. 1b sú v kolónke úbytky stavieb vykázané opravy významných chýb minulých účtovných období. Presné vysvetlenie je uvedené v prílohe č. 1. Zriaďovateľ nedal napriek opakovaným výzvam žiadne vyjadrenie ku dňu predloženia IUZ do systému RISSAM.

Majetkový okruh po opravách chýb minulých účtovných období je v takom stave, ktorý zachytáva pravdivý a verný obraz skutočnosti.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
ZŠ s MŠ nemá poistený dlhodobý majetok		

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky, budovy, stavby	222043.97
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4900
Drobný dlhodobý hmotný majetok	3 951

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č. 1e

Tabuľka č. 1e. – Obstarávacía cena

Položka majetku		2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	2021
A	b	1	2	3	4	5
Podielové c.p. a podiely v dcérskej účt. Jedn.	22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Podielové c.p. a podiely v	23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realizovateľné cenné papiere	24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidov. cel.	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatné pôžičky	27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý fin. majetok SPOLU	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabuľka č. 1f. – Oprávky

Položka majetku		2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	2021
A	b	6	7	8	9	10
Podielové c.p. a podiely v dcérskej účt. jedn.	22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Podielové c.p. a podiely	23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realizovateľné cenné papiere	24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatné pôžičky	27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý fin. majetok SPOLU	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabuľka č. 1g. – Opravné položky

Položka majetku		2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	2021
A	b	11	12	13	14	15
Podielové c.p. a podiely v dcérskej ÚJ	22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Podielové c.p. a podiely v s. s podstatou	23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Realizovateľné cenné papiere	24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pôžičky účtovnej jednotke v kons. celku	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatné pôžičky	27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dlhodobý fin. majetok SPOLU	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabuľka č. 1h. – Zostatková cena

Položka majetku		2020	2021
A	b	16	17
Podielové c.p. a podiely v dcérskej účt. jedn.	22	0.00	0.00
Podielové c.p. a podiely	23	0.00	0.00
Realizovateľné cenné papiere	24	0.00	0.00
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	25	0.00	0.00
Pôžičky účtovnej jednotke v kons. celku	26	0.00	0.00
Ostatné pôžičky	27	0.00	0.00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	28	0.00	0.00
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	29	0.00	0.00
Dlhodobý fin. majetok SPOLU	30	0.00	0.00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky podľa doby splatnosti		Zostatok 2020	Zostatok 2021
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti, z toho :	1	574.04	740.76
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roku	2	574.04	740.76
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	3	0.00	0.00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	4	0.00	0.00
Pohľadávky po lehote splatnosti	5	0.00	0.00
Spolu	6	574.04	740.76

Textová časť k tabuľke č.4:

Účtovná jednotka eviduje pohľadávku v tabuľke č. 4 vo výške 740.76 €, čo je celkový rozdiel medzi normou a spotrebou k 31.12.2021 (spotreba vyššia ako norma o 721.95 €) a zostatok manka z roku 2020 vo výške 18.81 €, ktorý nepokryla náhrada škody od štátu na potraviny po záruke (náhrada škody = 334.80 €, manko v dôsledku pokazených potravín k 31.12 MUO kvôli pandémie = 353.61€).

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok 2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok 2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	0.00		69,71	0.00
licencie		0.00		69,71	0.00

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Oceň.rozd z prec. maj	Oceň.rozd z kap.účasť	Zákonný rez.fond	Ostané fondy	Nevyspor.HV min. rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok 2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prírastky	0.00	0.00	0.00	0.00	6486.33	0.00
Úbytky	0.00	0.00	0.00	0.00	6486.33	0.00
Presun	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Zostatok 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých účtovných období – príloha č. 1.

B Záväzky

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

a) záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti		Zostatok 2020	Zostatok 2021
A	b	1	2
Záväzky v lehote splatnosti	1	35562.98	32745.24
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roku	2	34629.55	31707.58
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	3	933.43	1037.66
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	4	0.00	0.00
Záväzky po lehote splatnosti	5	0.00	0.00
Spolu	6	35562.98	32745.24

Textová časť k tabuľke č. 8: Záväzky uvedené v Tabuľke 8, predstavujú bežné záväzky z obchodného styku, zo zúčtovania miezd a z povinnej tvorby sociálneho fondu. Organizácia si včas a riadne plní svoje záväzky a neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Detailný popis uvedených záväzkov je v nasledujúcej tabuľke.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1037.66
Záväzky voči dodávateľom	152	243.32
Prijaté preddavky na stravu	154	1324.25
Nevyfakturované dodávky	156	0
Iné záväzky voči zamestnancom	164	16782.73
Záväzky voči zamestnancom	163	1609.16
Záväzky voči poisťovniam	165	9289.75
Záväzky voči daňovému úradu	167	2458.37

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich** informácia o transakciách zaúčtovaných na účte 384:

Na účte 384 (riadok súvahy 180) sú vykázané prijaté dary na darovacom účte v sume 2288.27 € a zostatková cena altánku vo výške 4146 €. Za činnosť stravovania sa na danom účte nachádza zostatok nevyčerpanej dotácie na stravovanie, ktorá nebola vrátená zriaďovateľovi, vo výške 1449.50€.

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	17181,09
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0.00
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0.00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	0.00
	633 - Výnosy z poplatkov	0.00
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0.00
	662 - Úroky	0.00
	668 - Ostatné finančné výnosy	0.00
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0.00
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	183498.40
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚ	10155.89
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	164737.73
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo	0.00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0.00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0.00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0.00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	431.84
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príj	0.00
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0.00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0.00
	648 - Ostatné výnosy	19752.76

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	31271.56
	502 - Spotreba energie	6605.11
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1720.45
	512 - Cestovné	113.25
	513 - Náklady na reprezentáciu	0.00
	518 - Ostatné služby	14994.94
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	218657.87
	524 - Záonné sociálne náklady	75236.16
d)	527 - Ostatné osobné náklady	9819.45
e) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0.00
	538 - Ostatné dane a poplatky	0.00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	10587.73
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0.00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0.00
g) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0.00
	562 - Úroky	0.00
	568 - Ostatné finančné náklady	284.00
h) mimoriadne náklady	572 - Škody	0.00
		0.00
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou	0.00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0.00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0.00
	587 - Náklady na ostatné transfer	0.00
	588 - Náklady z odvodu príjmov	19417.96
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0.00
j) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0.00
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0.00
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0.00
	546 - Odpis pohľadávky	0.00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6714.43
	549 - Manká a škody	334.80

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Tabuľka č.12 - Príjmy rozpočtu

Kategória ekon.klasif	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2020
b	C	1	2	3	4
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	0.00	0.00	0.00	0.00
220	Administratívne popl.a iné popl.a platby	16000.00	16000.00	21902.66	18467.75
290	Iné nedaňové príjmy	4000.00	4000.00	7762.66	6057.07
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0.00	0.00	0.00	20057.32
Spolu		20000.00	20000.00	29665.32	44762.14

Tabuľka č.13 - Výdavky rozpočtu

Kategória ekon.klasif	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2020
c	D	1	2	3	4
610	Mzdy,platy,služ.prijmy a ost.os.vyrovnania	205354.00	218657.87	218657.87	222714.00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	75145.00	75236.16	75236.16	74118.76
630	Tovary a služby	41485.00	62107.43	62107.43	62369.35
640	Bežné transfery	0.00	3680.46	3680.46	647.50
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0.00	0.00	0.00	0.00
Spolu		321984.00	359681.92	359681.92	359849.61

Tabuľka č.14 – Finančné operácie

Finančné operácie	Číslo riadku	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2020
a	b	1	2
Príjmové finančné operácie, v tom :	1	0.00	0.00
Zostatok prostriedkov finančných aktív	2	0.00	3870.43
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	3	0.00	0.00
Splátky posk. úverov, pôžičiek a návratných fin. výpomocí	4	0.00	0.00
Príjmy z predaja majetkových účastí	5	0.00	0.00
Ostatné príjmy	6	0.00	0.00
Výdavkové finančné operácie, v tom :	7	0.00	0.00
Poskytnuté úvery a pôžičky	8	0.00	0.00
Splátky prij. úverov, pôžičiek a návratných fin. výpomocí	9	0.00	0.00
Výdavky na obstaranie maj. účastí	10	0.00	0.00
Ostatné výdavky	11	0.00	0.00

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 09.12.2020 uznesením č. 79-7/A-OZ/2020 a upravený o 900 € na účely čiastočného krytia odchodného uznesením č. 88-8/A-OZ/2021.

Čl. VII

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

Za ZŠ s MŠ Čataj ekonóm - Ing. Monika Michalíková, Ph.D., Staničná 619/56, 95113 Branč, IČO 52522776, DIČ 1085575172; 0910237224, moni.michalickova@gmail.com

Oblasťný úrad Čataj
Starostka obce, ekonómka, kontrolór

Dňa 30.11.2021

Vec: Oznámenie o vykonaní opravy významných chýb minulých účtovných období a žiadosť o súčinnosť – rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Čataj.

V účtovných závierkach 2019 a 2020 boli pri konsolidácii s obcou zistené sporné položky majetku, ktoré boli v účtovnej závierke 2020 upravené na skutkový stav – pričom ku dňu účtovnej závierky 2020 nebola vykonaná kontrola pred rokom 2019. Na základe toho bola v priebehu roku 2021 zo strany účtovnej jednotky doplnená aj detailná kontrola archivovaných účtovných dokladov, inventárnych kariet dlhodobého odpisovaného majetku (vrátane odpisových plánov) a internej evidencie k uvedenému majetku za obdobie 2007-2018 (údaje pred rokom 2007 nie sú k dispozícii).

Zistená bola nasledovná skutočnosť:

Nesúlad medzi zostatkovou cenou majetku (z internej evidencie a inventárnych kariet) a účtom 355 (z reálne zaúčtovaných položiek v účtovníctve a bez zostatku finančných prostriedkov na konci roka) je od roku 2018 do 2021 vo výške 56.926,45 €. Po kontrole účtovných závierok (zverejnených v RUZ), internej evidencie, odpisových plánov a skutočne zaúčtovaných dokladov, bol rozdiel zistený iba v položke majetku „021/1 - Rekonštrukcia budovy“. Vzhľadom na zistenú skutočnosť neboli v priebehu roku 2021 účtované odpisy za tento majetok. Zostatková cena „021/1 – Rekonštrukcia budovy“ k 31.12.2020 bola vo výške 50.440,12 €, pričom mala byť o 56.926,45 € nižšia. To znamená, predmetný majetok mal k 31.12.2020 zaúčtované o 6.486,33 € vyššie oprávky, ako bola jeho zostatková cena – t. j. pre dodržanie pravdivého a verného obrazu účtovníctva bude potrebné znížiť oprávky (ú081) a zvýšiť zostatkovú cenu majetku (ú355).

K uvedenému majetku zároveň nebola nájdená žiadna bližšia dokumentácia, ktorá by objasňovala jeho skladbu, preberací protokol a rok zaradenia. V internej evidencii sa uvádza rok zaradenia 2008, ale v archívnych účtovných záznamoch bol majetok celoročne odpisovaný už v roku 2007. Nakoľko staršie záznamy nie sú dostupné, apeluje sa touto cestou na zriaďovateľa, že v prípade ak disponuje informáciami a dokumentáciou k danému majetku, aby ju účtovnej jednotke poskytol k nahliadnutiu.

Rok*	Účtovné závierky			Interné podklady			Rozdiel ZC
	Majetok	Oprávky	ZC	Majetok	Oprávky	ZC	
2013	116800,06	91288,24	25511,82	116800,06	33287,82	83512,24	-58000,42
2014	133808,52	95354,94	38453,58	133808,52	37437,82	96370,70	-57917,12
2015	199508,97	100048,44	99460,53	199508,97	43003,82	156505,15	-57044,62
2016	199508,97	105352,64	94156,33	199508,97	51039,22	148469,75	-54313,42
2017	199508,97	116100,44	83408,53	199508,97	59055,90	140453,07	-57044,54
2018	203459,97	129082,44	74377,53	203459,97	72155,99	131303,98	-56926,45**

*rok 2013 bol posledný rok, kedy bola v majetku zaradená iba rekonštrukcia budovy, ostatné majetkové položky pribúdali od roku 2014. Preto rozdiely pred rokom 2013 nie sú v tabuľke uvádzané – súhrnne ich vystihuje rozdiel nazbieraný do roku 2013.

**Pozn. rozdiel sa od roku 2018 nemenil

Záver:

Uvedená skutočnosť predstavuje významnú chybu minulých účtovných období (6486,33 €), o ktorú, budú v účtovnej závierke 2021 upravené účty 355 a 081 (prostredníctvom účtu 428). Reálny skutkový stav po oprave chýb minulých účtovných období bude nasledovný (iba majetok vedený cez účet 355):

Zaradenie	Popis	Obstarávací cena	Oprávky	Zostatková cena
jan.08	Rekonštrukcia budovy - odpísaná	116 800,06	116 800,06	0
sep.14	Dlažba pri škole	14 227,48	7 118,08	7 109,4
nov.14	Odtokové žľaby nádvoria školy	2 780,98	1 376,00	1404,98
okt.15	Zateplenie budovy školy	65 700,45	29 298,00	36402,45
mar.19	Rekonštrukcia elektroinštalácie školy	17 385,00	4 106,00	13279
	Spolu 021	216 893,97	158 698,14	58 195,83

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

okt.18	Automatické vchodové dvere	3 951,00	3 211,00	740
	Spolu 028	3 951,00	3211	740
dec.19	Konvektomat	4 900,00	1 703,00	3197
		4 900,00	1703	3197
	Spolu	225 744,97	163 612,14	62 132,83

V prípade, ak má zriaďovateľ výhrady, je potrebné jednoznačné usmernenie a zdôvodnenie v tejto veci do termínu odovzdania finančných výkazov za IVQ 2021.

Pre prípadné doplnenie informácií ma prosím kontaktujte (viď hlavička).

Ing. Monika Michaličková, Ph.D.