

Poznámky k 31.12.2021 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Základná škola Gemerská Poloma
Sládkovičova 487
049 22 Gemerská Poloma
IČO: 35543736

Základná škola Gemerská Poloma /ďalej len Základná škola/ je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou a jej zriaďovateľom je Obec Gemerská Poloma.

Účtovná závierka Základnej školy k 31.decembru 2021 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základná škola je zameraná na poskytovanie základného vzdelania. Základnú školu navštevuje 155 žiakov. Základná škola prevádzkuje školský klub detí a školskú jedáleň.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr.Vladimír Vnenčák
Zástupca riaditeľa : Mgr.Jana Krivušová
Vedúca školskej jedálne: Mária Dovalová

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Základnej školy vo fyzických osobách za rok 2021 bol 31,5 /v roku 2020 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 32,5/.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Základnej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli účtovnou jednotkou zmenené oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacou cenou
b/ dlhodobý hmotný a nehmotný majetok získaný bezodplatne - reálnou hodnotou

- c/ pohľadávky - menovitou hodnotou
- d/ záväzky - menovitou hodnotou
- e/ 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
- f/ časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- g/ rezervy - oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
- sú to záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík
- h/ peňažné prostriedky a ceniny - menovitou hodnotou

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

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína od mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bol majetok zaradený do užívania.

Účtovné odpisy sa vykazujú v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný hmotný majetok od4,00..... € do ...1700,00..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby a je vedený na podsúvahových účtoch 77 a 799.

Stav na podsúvahových účtoch k 31.12.2021 je 296337,78 Eur.

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

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č.1

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	113 694,80
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

Rozpis majetku: účet 022 – Samostatné hnutelné veci

- majetková trieda 03 Energetické a hnacie stroje 36 292,26 Eur
04 Pracovné stroje a zariadenia 57 052,77 Eur
05 Prístroje a zvl.tech.zariadenia 8 008,26 Eur
07 Inventár 9 009,79 Eur

účet 028 - Dlhodobý hmotný majetok 3 331,72 Eur

Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2020	31.12.2021
Poistenie	176,91	183,07
Predplatné časopisov	229,92	80,98
Služby	683,54	870,79
Náklady budúcich období spolu	1090,37	1134,84

Informácia k Tabuľke č.4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky predstavujú nedoplatky na stravnom v ŠJ.

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov :

Účet	31.12.2020	31.12.2021	Opis
331 – mzdy	36345,35	39199,21	mzdové prostr. za mesiac december
336 – odvody do ZP,SP,DDS	24507,75	26500,62	odvody za mesiac december
342 – daň zo mzdy	5963,08	6783,22	daň zo mzdy za december
379 – iné záväzky	100,13	348,93	zrážky zo mzdy
472 – sociálny fond	3821,84	3923,91	zostatok SF k 31.12.
321 – dodávatelia	1998,00	498,61	neuhradené faktúry
324 – prijaté preddavky /ŠJ/	1917,17	2151,63	preplatky stravného v ŠJ
Spolu	74653,32	79406,13	

Prehľad položiek časového rozlíšenia pasív Základnej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2020	31.12.2021
Poistenie	176,91	183,07
Predplatné časopisov	229,92	80,98
Služby	635,54	870,79
Zostatková hodnota majetku	1324,72	489,72
Nespotrebované ceniny – stravné lístky	-	1053,25
Výnosy budúcich období spolu	2367,09	2677,81

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	31395,67	30145,81
	- réžia ŠJ	16362,53	13952,53
	- stravné /predpis/	14265,64	15526,88
	- poplatok za ŠKD	767,50	666,40
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	133245,07	134109,31
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	-	-
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov štátneho rozpočtu ...	605343,17	616398,14
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových	140,00	140,00

	transferov zo štátneho rozpočtu ...		
	695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	-	-
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1019,50	698,00
ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev.činnosti – rezerva na odchodné	-	-
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	975,98	3302,82
	- dobropis - preplatok zdrav . poistenia, soc.poistenia	975,98 -	3302,82 -
Spolu		772119,39	784794,08

Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok K 31.12.2020	Zostatok K 31.12.2021
spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	72156,93	59046,58
	- materiál ostatný	13537,68	6821,55
	- čistiace a hygien.potreby	3129,87	2018,79
	- učeb.pomôcky,knihy,časopisy	12958,03	13392,54
	- kancelárske potreby	2333,21	2394,49
	- výpočtová technika	5614,05	3395,63
	- prev.stroje, prístroje a zariad.	2186,20	559,67
	- ochranný prac. odev a obuv	1243,93	1248,81
	-interiérové vybavenie	2636,10	2171,02
	- kuchynské potreby	17,98	835,28
- spotreba potravín v ŠJ	28499,88	26207,72	
- telekomunikačná technika	-	1,08	
služby	502 – Spotreba energie	29719,27	29750,92
	- elektrina	8784,35	10485,08
	- plyn	20319,20	17931,10
	- voda	615,72	1334,74
osobné náklady	511 – Opravy a udržiavanie	1519,45	3713,16
	- prevádzkové stroje, prístroje	919,50	2234,97
	- softvér	424,75	293,67
	- výp.techniky	175,20	1184,52
	512 – Cestovné	265,44	445,71
	518 – Ostatné služby	5585,29	13281,61
	- školenia, semináre	22,00	409,00
	- telekomunikačné služby	893,59	980,96
	- poštovné	250,90	268,05
	- revízie	1491,46	2749,66
- ostatné	2567,34	8873,94	
- softvér	360,00	-	
osobné náklady	521 – Mzdové náklady	455937,86	461834,25
	524 – Záonné sociálne poistenie	149920,54	160649,43
	525 – Ostatné sociálne poistenie	6594,66	6562,72
	527 – Záonné sociálne náklady	14386,51	14530,77
dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky /komunálny odpad/	664,30	946,40
odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy	835,00	835,00
finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	866,42	834,09
	- poistenie	296,76	255,79
	- poplatky banke	569,66	578,30

náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov	31320,51	30378,92
	- poplatok ŠKD	767,50	666,40
	- réžia ŠJ	16362,53	13952,53
	- preplatok zdrav.poistenia	-	-
	- odvod stravného	14190,48	15759,99
ostatné náklady			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	250,12	1045,96
	– dopravné pre doch.žiakov	250,12	245,96
	- príspevok na štúdium	-	800,-
	545 - ostatné pokuty, penále z omeškania	-	-
	549 – manká a škody /škoda na potravinách v ŠJ/	195,60	-
Spolu		770217,90	783855,52

Čl. VI

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Základná škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Gemerská Poloma vo forme prijatia transferu na originálne kompetencie vo výške 104082,- Eur.

Na prenesené kompetencie bol poskytnutý transfer zo štátneho rozpočtu vo výške 581361,- Eur.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácia k Tabuľke č.12 – Príjmy rozpočtu – rozpis rozpočtu príjmov

Položka 220	Poplatok za ŠKD	700,-	- skutočnosť	666,40
	Réžia ŠJ	17000,-	- skutočnosť	13952,53
	Stravné –stravovací účet	18000,-	- skutočnosť	15759,99

Položka 290	Dobropis za plyn za rok 2020	3283,45
	Dobropis za elektrinu za rok 2020	19,37

Informácia k Tabuľke č.13 – Výdavky rozpočtu – rozpis rozpočtu výdavkovej časti

Základná škola - prenesené kompetencie

normatívne FP

529573,-

nenormatívne FP - vzdelávacie poukazy	4755,-	
- na žiakov zo soc. znev. prostredia	8250,-	
- asistent učiteľa	24384,-	
- dopravné	323,-	/skutočnosť 322,12/
- príspevok na učebnice	3040,-	
- príspevok na špecifiká	7300,-	
- rozvojový projekt Spolu múdrejší	2936,-	/skutočnosť 2935,49/
- rozvojový projekt Podpora doplnkového pedagogického štúdia a rozširujúceho štúdia	800,-	
Projekt Metodicko-pedagogické centrum Prešov „Pomáhajúce profesie“	27708,-	/skutočnosť 27707,99/
Dotácia od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a odvodov a refundáciou za mesiac december 2021 v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“	2554,-	
Preplatok plynu za rok 2020	3284,-	/skutočnosť 3283,45/
Preplatok za elektrinu za rok 2020	19,-	/skutočnosť 19,37/
Nevyčerpané FP na prevádzku z r. 2020 prenesené do r.2021	10409,-	/skutočnosť 10408,83/
Nevyčerpané FP z roku 2020 rozvojový projekt Čítame radi	800,-	
Dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením	1062,-	/skutočnosť 929,60/

K 31.12.2021 boli odvedené zriaďovateľovi :

finančné prostriedky na prevádzku vo výške 14271,54 Eur ako nevyčerpané a presunuté do roku 2022 ,

finančné prostriedky na dopravné vo výške 76,16 Eur ako nevyčerpané a presunuté do roku 2021,

finančné prostriedky od obce na preklopenie časového nesúladu medzi úhradou miezd a odvodov a refundáciou za mesiac december 2021 v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“ vo výške 1248,87 Eur ako nevyčerpané,

finančné prostriedky na špecifiká „Spolu múdrejší 2“ 1056,81 Eur ako nevyčerpané a vrátené do štátneho rozpočtu.

Z dôvodu šírenia ochorenia COVID-19 boli škole poskytnuté finančné prostriedky na zabezpečenie plynulého dištančného vzdelávania a v čase prezenčného vzdelávania na zabezpečenie dezinfekcie v rámci nenormatívneho príspevku nasledovne:

870,- Eur /špecifiká/ - na testovanie, osobné ochranné pomôcky /rúška, ochranné štíty,.../ a dezinfekčné prostriedky

855,- Eur /špecifiká/ - na osobné ochranné pomôcky /rúška , ochranné štíty,.../ a dezinfekčné prostriedky

1000,- Eur /špecifiká/ - na materiálno-technické zabezpečenie dištančného vzdelávania pre 1.stupeň ZŠ

ŠKD – FP od zriaďovateľa 36539-
- poplatky za ŠKD 700,- /skutočnosť 666,40/

K 31.12.2021 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 1826,02 Eur ako nevyčerpané.

ŠJ – FP od zriaďovateľa 67543,-
- réžia 17000,- /skutočnosť 13952,53/

K 31.12.2021 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 616,79 Eur ako nevyčerpané.

- nákup potravín – stravovací účet 18000,- /skutočnosť 16627,06/
- štátna dotácia na stravovanie žiakov – stravovací účet 26561,- /skutočnosť 26559,60 /
- štátna dotácia na stravovanie žiakov z roku 2020 – stravovací účet 195,- /skutočnosť 195,60/

K 31.12.2021 boli zriaďovateľovi odvedené finančné prostriedky vo výške 15012,90 Eur ako nevyčerpané zo štátnej dotácie.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 29.6.2021 uznesením č. 484/2021.

Zmeny rozpočtu:

- 1.zmena schválená dňa 30.6.2021 rozpočtovým opatrením 1/2021
- 2.zmena schválená dňa 23.8.2021 uznesením č.535/2021
- 3.zmena schválená dňa 28.9.2021 uznesením č.570/2021
- 4.zmena schválená dňa 30.9.2021 rozpočtovým opatrením 2/2021
- 5.zmena schválená dňa 25.11.2021 uznesením č. 601/2021
- 6.zmena schválená dňa 30.12.2021 rozpočtovým opatrením 3/2021

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

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

