

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Školský internát
Sídlo účtovnej jednotky	Karpatská 9
IČO	36166952
Dátum zriadenia	01.02.1999
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2, 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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	Zabezpečovať žiakom stredných škôl ubytovanie a stravovanie.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Rošová
Funkcia	riaditeľka ŠI
Zástupca riaditeľa (meno a priezvisko)	Mgr. Zuzana Papsonová
Funkcia	zástupkyňa ŠI

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28,3	26
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	4	3
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Školský internát sa člení na jednotlivé strediská: školský internát a školskú jedáleň, ktoré zabezpečujú odborné úlohy v zmysle zákona.

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
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

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené Dodatkom č.3 k vnútornému predpisu č. 2/2008 o odpisovaní majetku zo dňa 30. 05. 2017:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,6
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400,00 € nie je dlhodobým nehmotným majetkom a účtuje sa pri obstaraní rovno do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700,00 €, nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Na základe Zásad pre obeh účtovných dokladov zo dňa 01.01.2016 Drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok evidujeme:

DHM a DNM do 100,00 € sa účtuje priamo do spotreby, alebo podľa uváženia účtovnej jednotky sa eviduje v OTE vzhľadom na životnosť a dobu používania predmetu.

DHM a DNM nad 100,00 € do 300,00 € sa eviduje v OTE, alebo podľa uváženia účtovnej jednotky sa účtuje priamo do spotreby, vzhľadom na životnosť a dobu používania predmetu.

DHM a DNM nad 300,00 € sa eviduje v účtovníctve na podsúvahových účtoch počas účtovného obdobia.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

V roku 2021 ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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.

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).

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 (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) 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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Prehľad pohybu dlhodobého majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej časti. V roku 2021 neprebehlo vyradenie majetku. Inventarizáciou sa zistil neupotrebitelný majetok, ktorý bude predmetom vyradenia začiatkom roku 2022 a vstúpi ako súčasť budúcej inventarizácie (za rok 2022).

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO	Živelné poistenie do výšky 9 110 170,86 €	1 184,32 €/rok
Dlhodobý majetok RO	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 40 000,00 €	260,00 €/rok
Dlhodobý majetok RO	Poistenie elektroniky a strojov do výšky 20 000,00 €	100,00 €/rok
Dlhodobý majetok RO	Poistenie za rozbitie skla do výšky 2 000,00 €	120,00 €/rok

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

- ÚJ nemá na DHM zriadené žiadne záložné právo.

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

Na základe výpisu listu z vlastníctva č. 4715 Vlastníkom pozemku a stavby – budovy pre školstvo je Prešovský samosprávny kraj. V tomto právnom vzťahu školský internát vystupuje ako Správca.

Školský internát, Karpatská 3315/9, 058 01 Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia - inventár	30 267,38 €
Majetok v správe účtovnej jednotky - RO:	1 447 473,84 €
Pozemky	27 343,49 €
Budova školského internátu	1 420 130,35 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám

Textová časť k tabuľke č.2

- účtovná jednotka v roku 2021 netvorila žiadne opravné položky k zásobám.

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

- účtovná jednotka nemá na zásoby zriadené žiadne záložné právo a môže s nimi neobmedzene nakladať,

- zásoby sú v minimálnej výške a to len v sklade potravín (vo výške 415,43 €).

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

- účtovná jednotka nemá dôvod na poistenie zásob.

2. Pohľadávky

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

- účtovná jednotka v roku 2021 neviduje žiadne pohľadávky.

b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam

- účtovná jednotka v roku 2021 netvorila žiadne opravné položky k pohľadávkam.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

- významné zložky krátkodobého finančného majetku účtovná jednotka považuje za zložky so sumou vyššou ako 300 €.

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
BÚ depozit – mzdové prostriedky 12/21, exekúcia, FPnS	37 347,61 €	32 084,13 €
BÚ stravovací účet – stravné, réžia	50 162,45 €	48 741,03 €
BÚ podnikateľská činnosť	619,75 €	614,02 €
BÚ sociálny fond	312,05 €	249,35 €

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

- účtovná jednotka nemá na krátkodobý finančný majetok zriadené žiadne záložné právo a môže s ním neobmedzene nakladať,

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období** – účtovná jednotka v roku 2021 časovo rozlišovala iba náklady a to poistné za I. štvrťrok 2022 a predplatné na rok 2022 zaplatené v roku 2021 dopredu.

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	617,82 €	693,31 €
- Poistné za majetok a spôsobenie škody	436,41 €	436,41 €
- Predplatné webhosting	11,90 €	11,90 €
- Predplatné časopisu Manažment školy	86,00 €	80,00 €
- Predplatné prístupu na portál VSSR	0,00 €	165,00 €
- Predplatné časopisu Práce a mzdy	83,51 €	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis chyby účtovania, ktorá ovplyvňuje výsledok hospodárenia k 31. 12. 2021 zistená v marci 2022 pri podaní Daňového priznania k dani príjmov za právnicke osoby za rok 2021- podnikateľská činnosť: V roku 2021 bola v účtovníctve v **internom doklade č. 144** predpísaná nesprávna výška splatnej dane za podnikateľskú činnosť. Vykázaná bola v plnej výške zisku (49,50), správne malo byť predpísané 15 % z 49,50 = 7,43 €. Keďže sa už nedalo vstúpiť do predloženej a postúpenej Uzávierky do CKS, opisujem túto chybu v tejto časti Poznámok.

Chybné údaje sa týkajú týchto postúpených výkazov a súčastí Individuálnej uzávierky k 31. 12. 2021:

Súvaha na strane pasív:

Riadok 116 (súčtový riadok) A.	Vlastné imanie:	Stĺpec 5 (rok 2021) správne	119,93 (nesprávne: 77,86);
Riadok 123 (súčtový riadok) A.III.	Výsledok hospodárenia:	Stĺpec 5 (rok 2021) správne	119,93 (nesprávne: 77,86);
Riadok 125 A.III.2	Výsledok hospod.za účtovné obdobie:	Stĺpec 5 (rok 2021) správne – 1	311,16 (nesprávne: - 1353,23);
Riadok 151 (súčtový riadok) B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet:	Stĺpec 5 (rok 2021) správne	92 601,76 (nesprávne:92 643,83);
Riadok 166 B.IV.15	Daň z príjmov (341):	Stĺpec 5 (rok 2021) správne	7,43 (nesprávne: 49,50);

Výkaz ziskov a strát Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia:

Riadok 136	Splatná daň z príjmov	Stĺpec 2 Podnik.činn. (rok 2021) správne	7,43 (nesprávne: 49,50);
Riadok 136	Splatná daň z príjmov	Stĺpec 3 Spolu (rok 2021) správne	7,43 (nesprávne: 49,50);
Riadok 138	Výsledok hosp.po zdanení	Stĺpec 2 Podnik.činn. (rok 2021) správne	42,07 (nesprávne: 0,00);
Riadok 138	Výsledok hosp.po zdanení	Stĺpec 3 Spolu (rok 2021) správne	-1 311,16 (nesprávne: - 1 353,23);

Chybná je aj vygenerovaná **tabuľka č. 5 k Poznámkam v tabuľkovej časti** stĺpec 6 Výsledok hospodárenia:

Riadok Prírastky	Výsledok hospodárenia	Stĺpec 6 (rok 2021) správne	- 1 311,16	(nesprávne: - 1 353,23);
Riadok Zostatok 2021	Výsledok hospodárenia	Stĺpec 6 (rok 2021) správne	- 1 311,16	(nesprávne: - 1 353,23);

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-2 111,22		164,20	+ 3 706,51	1 431,09	164,20 € oprava účtovania z dôvodu doúčtovania účtovnej chyby za rok 2020 – nezaúčtovanie kladného zostatku k 31. 12. 2020 medzi 501 a 602 v jedálni
Výsledok hospodárenia (431)	HČ: 3 458,45 PČ: 248,06	- 1 311,16		- 3 706,51	HČ: - 1 353,23 PČ: 42,07	Presuny 3 706,51 €: preúčtovanie HV za rok 2020

S touto účtovníckou chybou súvisí aj predloženie **Konsolidačného balíka**, ktorý sa viaže na Súvahu a Výkaz ziskov a strát.

Z dôvodu neporušenosti väzieb a výsledku kontrol pripájam v tejto časti Poznámok komentár k opravám v Konsolidačnom balíku za rok 2021, ktoré nebolo možné vykonať priamo v ňom:

V záložke 3b – Súvaha – PASÍVA: je opis tých istých riadkov ako vyššie v časti: Súvaha na strane pasív.

V záložke 3c – Výkaz ziskov a strát: je opis tých istých riadkov ako vyššie v časti: Výkaz ziskov a strát, daň z príjmov a výsledok hospodárenia.

V záložke 4 – Prehľad o pohybe VI: je opis tých istých riadkov ako vyššie v časti: tabuľka č. 5 k Poznámkam.

V záložke 15.3 – Krátkodobé záväzky: Zostatok k 31.12.2021 Účet 341 Daň z príjmov voči MFSR má byť správne 7,43 € (v KB je nesprávne 49,50 €).

V záložke 18 – Vzájomné náklady: v časti Vzájomné náklady voči súhrnnému celku: SC MFSR, druh nákladu 591 – Splatná daň z príjmov má byť správne 7,43 € (v KB je nesprávne 49,50 €).

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

V roku 2021 neboli tvorené žiadne rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č. 8 - účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov voči poisťovniam a daňovému úradu za mesiac december 2021.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	312,05 €	327,99 €
- záväzky zo sociálneho fondu	312,05 €	327,99 €
Krátkodobé záväzky z toho:	92 601,76 €	85 995,38 €
- záväzky voči dodávateľom ŠI – neuhradené faktúry	4 786,24 €	4 191,09 €
- prijaté preddavky – preplatky na stravnom ŠJ	35 702,80 €	36 531,91 €
- prijaté preddavky – preplatky réžia ŠJ	7 089,06 €	12 209,12 €
- záväzky voči zamestnancom ŠI	16 793,63 €	14 453,29 €
- záväzky voči zamestnancom ŠJ	4 352,59 €	3 784,13 €
- záväzky voči poisťovniam za ŠI	10 622,10 €	8 996,35 €
- záväzky voči poisťovniam za ŠJ	2 805,65 €	2 359,17 €
- záväzky voči daňovému úradu z príjmov PO – splatná daň	43,77 €	7,43 €
- záväzky voči daňovému úradu zo závislej činnosti ŠI	2 108,46 €	1 965,10 €
- záväzky voči daňovému úradu zo závislej činnosti ŠJ	416,48 €	301,05 €
- iné záväzky – preplatky na ubytovaní	7 668,62 €	0,00 €
- iné záväzky – stravné zrážka ŠI	51,90 €	0,00 €
- iné záväzky – stravné zrážka ŠJ	50,40 €	0,00 €
- iné záväzky – exekúcia ŠJ	146,40 €	146,40 €

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzkami so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane sa rozumie zostatok SF na samostatnom účte. Všetky ostatné záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	92 601,76 €	85 995,38 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	312,05 €	327,99 €

Školský internát, Karpatská 3315/9, 058 01 Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

c) popis významných položiek záväzkov

Popis významných položiek záväzkov – v našej organizácii sú to položky so sumou vyššou ako 1 000 €.

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Hodnota záväzku k 31.12.2020	Opis
záväzky voči dodávateľom	4 786,24 €	4 191,09 €	neuhradené faktúry k 31. 12.
záväzky voči stravníkom	35 702,80 €	36 531,91 €	preplatky na stravnom k 31. 12.
záväzky voči stravníkom	7 089,06 €	12 209,12 €	preplatky režia zo stravného k 31. 12.
záväzky voči zamestnancom	21 146,22 €	18 237,42 €	mzdové prostriedky za december
záväzky voči SP, ZP a DDS	13 427,75 €	11 355,52 €	odvody z miezd za december
záväzky voči daňovému úradu	2 524,94 €	2 266,15 €	daň z miezd za december
záväzky voči ubytovaným žiakom	7 668,62 €	0,00 €	preplatky na ubytovaní k 31. 12.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- ZC - odpisy kapitálových transferov	716 054,50 €	737 352,70 €

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
- ZC – odpisy technického zhodnotenia budovy ŠI KZ 11G	482 712,19 €	492 996,31 €
- ZC – odpisy technického zhodnotenia budovy ŠI KZ 111	56 789,55 €	57 999,51 €
- ZC – odpisy technického zhodnotenia budovy ŠI KZ 70	176 552,76 €	186 356,88 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar	52 498,75 €	41 043,05 €
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- strava	48 899,25 €	35 999,05 €
- nájom	2 350,00 €	2 350,00 €
- podnikateľská činnosť	1 249,50 €	2 694,00 €
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	970 613,43 €	710 759,63 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	904 971,00 €	507 365,00 €
- bežný transfer na školský internát	466 719,00 €	392 569,00 €
- bežný transfer na opravu a výmenu stúpačiek a rozvodov	438 252,00 €	114 796,00 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	10 313,40 €	8 723,69 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	2 770,33 €	110 224,37 €
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy	1 446,00 €	1 357,00 €
- bežný transfer na dezinfekciu a iné - COVID-19	930,00 €	108 867,37 €
- bezodplatný prevod rúšok a respirátorov z PSK	394,33 €	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	1 209,96 €	1 213,88 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:	10 284,12 €	10 317,65 €
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	31 260,50 €	63 079,00 €
- výnosy z ubytovania		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	9 804,12 €	9 836,04 €
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		

Školský internát, Karpatská 3315/9, 058 01 Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 023 112,18 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 751 802,68 €.

Nárast výnosov bol spôsobený najmä prijatím transferu od zriaďovateľa na opravu a výmenu stúpačiek a rozvodov v celkovej výške 438 252,00 €.

Bol zaznamenaný aj pokles výnosov a to výnosov z ubytovania, ktorý bol spôsobený prerušením prevádzky školského internátu od októbra 2020 až do polovice mája 2021 v dôsledku ochorenia COVID-19. V mesiacoch máj- júl 2021 sa vracali vysoké preplatky z ubytovania vo výške 17 335,89 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z predaja služieb – z poskytnutia stravy v školskej jedálni vo výške 48 899,25 € (účet 602),
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy – na vzdelávacie poukazy vo výške 1 446,00 € (účet 693),
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy – na dezinfekciu vo výške 930,00 € (účet 693),
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 904 971,00 € (účet 691),
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 1 209,96 € (účet 694),
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 10 313,40 € (účet 692),
- výnosy z kapitálových transferov od EÚ vo výške 10 284,12 € (účet 696),
- výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 9 804,12 € (účet 698).

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy	96 167,16 €	257 625,34 €
501 - Spotreba materiálu z toho:	80 052,60 €	188 439,92 €
-		
502 - Spotreba energie z toho:	16 114,56 €	69 185,42 €
- elektrická energia	4 446,90 €	30 141,30 €
- voda	4 178,87 €	4 390,49 €
- plyn	548,15 €	2 141,44 €
- tepelná energia	6 940,64 €	32 512,19 €
b) služby	487 349,02 €	20 663,69 €
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	440 263,03 €	2 045,20 €
- Opravy a údržba budovy a zariadení		
512 – Cestovné	75,10 €	80,40 €
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	168,63 €	0,00 €
-		
518 - Ostatné služby z toho:	46 842,26 €	18 538,09 €
-		
c) osobné náklady	401 759,78 €	433 698,73 €
521 - Mzdové náklady	287 542,68 €	313 904,68 €
524 - Záonné sociálne náklady – sociálne poistenie	97 864,76 €	105 465,53 €
525 - Ostatné sociálne náklady – ostatné poistenie	3 608,75 €	4 625,66 €
527 - Záonné sociálne náklady	12 524,58 €	9 499,74 €
528 – ostatné sociálne náklady	214,01 €	203,02 €
d) dane a poplatky	1 785,90 €	2 805,50 €
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	1 785,90 €	2 805,50 €
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	31 837,44 €	30 317,87 €
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	10 539,24 €	8 723,69 €
- odpisy z cudzích zdrojov	21 298,20 €	21 594,18 €
f) finančné náklady	25,57 €	10,60 €
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- poplatky banke	25,57 €	10,60 €

Školský internát, Karpatská 3315/9, 058 01 Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	2 350,00 €	2 350,00 €
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	2 350,00 €	2 350,00 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady	1 941,04 €	580,67 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
-	1 745,64 €	580,67 €
549 - Manká a škody z toho:		
-	195,40 €	0,00 €
i) dane z príjmov	7,43 €	43,77 €
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 024 423,34 € €, čo predstavuje nárast/pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 748 096,17 €.

Nárast nákladov bol spôsobený najmä vynaložením nákladov na opravu a výmenu stúpačiek a rozvodov na základe realizácie zákazky vo výške 438 252,00 €.

Pokles nákladov bol spôsobený v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19, kedy v školskom internáte bola prerušená prevádzka od októbra 2020 do polovice mája 2021. V I. polroku 2021 sa nečerpali energie v obvyklých objemoch. Súvisí s tým aj pokles mzdových a odvodových nákladov. Bola to prekážka na strane zamestnávateľa a zamestnanci boli odmeňovaní 80 %, niektorí čerpali dlhodobé PN.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 287 542,68 € (účet 521),
- sociálne náklady vo výške 114 235,10 € (účet 524, 525, 527, 528),
- služby za opravu a výmenu stúpačiek a rozvodov vo výške 438 252,00 € (účet 511),
- ostatné služby, kde najvyššiu výšku nákladov tvoria všeobecné služby z vlastných príjmov – ubytovanie vo výške 31 260,50 € (518),
- odpisy vo výške 31 837,44 €,
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 2 350,00 € (účet 588).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch evidujeme drobný hmotný majetok v hodnote nad 300,00 €.

Na podsúvahových účtoch je zachytený drobný hmotný majetok v používaní, ktorý členíme na:

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní za školský internát	38 010,33 €	750-1-1
Drobný hmotný majetok v používaní za podnikateľskú činnosť	28 895,77 €	750-9-1

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 24. zasadnutím Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja dňa 14. decembra 2020 uznesením č. 589/2020

Evidencia úprav rozpočtu za rok 2021

P. č.	Dátum/číslo úpravy	Školský internát 41	72 g, 11H	111-I6 Vzdelávacie poukazy	Školská jedáleň 41	PČ 71, ŠJ 72f	453	Účel
1	31.01.2021/VL							
2(19)	12.2.2021/416/04V/2021			1 280				VP na rok 2021
3	28.02.2021/VL							
4(50)	24.03.2021/691/10V/2021	1 893						Jubilejná odmena
5(52)	30.03.2021/721/11V/2021					88		Zisk z PČ 2020
6	31.03.2021/VL							
7	30.04.2021/VL							
8(89)	21.05.2021/991/17V/2021	219 126						Úprava účelová – oprava a výmena stúpačiek a rozvodov
9	31.05.2021/VL							
10(121)	24.06.2021/1321/22V/2021	2 360						Úprava účelová – prepojenie ekonomického a personálneho softvéru
11	30.06.2021/VL							
12(128)	02.07.2021/1391/24V/2021		2 231					Mimorozpočtové 5/2021
13(138)	21.07.2021/1515/26V/2021	219 126						Úprava účelová – oprava a výmena stúpačiek a rozvodov
14	31.07.2021/VL							
15(151)	02.08.2021/1588/27V/2021						22 000	Použité prostriedkov min. rokov -ŠJ
16(163)	18.08.2021/1766/30V/2021	1 038						Odstupné
17(174)	31.08.2021/1874/33V/2021						570 32 000	Použité prostriedkov min. rokov – PC, ŠJ
18	31.08.2021/VL							
19(179)	08.09.2021/1983/35V/2021		6 343					Mimorozpočtové 7/2021
20(186)	23.09.2021/36V/2021	1 225						Jubilejná odmena
21(192)	27.09.2021/2089/37V/2021	8 934						Nábytok – poličky Germicídne žiariče, teplomer
22	30.09.2021/VL							
23(222)	21.10.2021/2330/42V/2021	1 408						Odstupné
24(226)	25.10.2021/2358/43V/2021	37 515						Úprava účelová – dofinancovanie miezd a odvodov

Školský internát, Karpatská 3315/9, 058 01 Poprad
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

P. č.	Dátum/číslo úpravy	Školský internát 41	72 g, 11H	111-I6 Vzdelávacie poukazy	Školská jedáleň 41	PČ 71, ŠJ 72f	453	Účel
25	31.10.2021/VL							
26(235)	03.11.2021/2439/45V/2021		8 080					Mimorozpočtové 8,9/2021
27(247)	09.11.2021/2612/47V/2021	116						Úprava účelová – príspevok na rekreáciu zamestnanca
28(258)	12.11.2021/2739/49V/2021			166				VP na rok 2021 – úprava II. polrok
29(289)	29.11.2021/3296/54V/2021	7 395			2 777			Úprava účelová – dofinancovanie miezd a odvodov
30(295)	2.12.2021/3327/55v/2021		6 833					Mimorozpočtové 10/2021
31(290)	6.12.2021/3360/56v/2021				116			Úprava účelová – príspevok na rekreáciu zamestnanca
32(298)	6.12.2021/3358/56v/2021	3 549						Narast počtu ubytovaných žiakov
33(303)	7.12.2021/3450/57V/2021			930				Účelová dotácia na testovanie, OOPP, dezinfekčné prostr.
34(306)	7.12.2021/3431/57V/2021				5161			Bežné výdavky VZN 90/2021
35(305)	7.12.2021/3432/57V/2021				-5161			Bežné výdavky VZN 90/2021
36(316)	13.12.2021/3550/58V/2021		7 774					Mimorozpočtové 11/2021
37(338)	21.12.2021/3872/63V/2021	98						Úprava účelová – príspevok na rekreáciu zamestnanca
38	30.11.2021/VL							
39	31.12.2021/VL							

Čl. VIII.

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

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

- zníženie Výsledku hospodárenia na základe chybne predpísanej splatnej dane z podnikateľskej činnosti.

Opis skutočností:

V roku 2021 bola v účtovníctve predpísaná nesprávna výška splatnej dane za podnikateľskú činnosť. Predpísaná bola v plnej výške zisku (49,50 €), správne malo byť predpísané 15 % zo zisku: 15 % z 49,50 = 7,43 €. Keďže sa už nedalo vstúpiť do predloženej a postúpenej Uzávierky do CKS, opravu tejto chyby a tým správne vykazovanie podrobne opisujem v týchto Poznámkach v Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy v časti A Vlastné imanie – textová časť k tabuľke č.5 tabuľkovej časti Poznámok za rok 2021 (strana 6-7). Chyba je účtovnícka a vo výške, ktorá sa pre našu organizáciu považuje za bezvýznamnú. Na účet finančnej správy bola odvedená 23.03.2022 správna výška splatnej dane (7,43 €). Rozdiel medzi vykazovanou splatnou daňou v Uzávierke za rok 2021 (42,07 €) opravíme v účtovníctve (internom doklade) v roku 2022 predpisom 548/428.

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti (okrem vyššie uvedenej), ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na fungovanie školského internátu.