

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Gogoľova 2143/7, 95501 Topoľčany
IČO	42211476
Dátum zriadenia	01.01.2013
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Topoľčany
Sídlo zriaďovateľa	M.R.Štefánika 1/1, 955 01 Topoľčany
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelanie a výchova a predškolská výchova
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Soňa Kytňárová, riaditeľka
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	39,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	38
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- riaditeľka školy	1
- zástupkyňa školy	1
- vedúca ŠJ	1

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	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.

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.

V roku 2021 bol majetok zaradený a odpisovaný na základe predpokladanej doby užívania nasledovne:

Odpisovaný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	40	2,5
stroje, prístroje, zariadenia	8-12	8,3-12,5
dopravné prostriedky	4 - 6	16 - 25

Drobný nehmotný majetok od 16,60 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 16,60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam do 30,00 €, v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

do 360 dní	najviac do výšky 0 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
361-720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
721 a viac	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Pohľadávky nad 30,00 € bude ÚJ vymáhať súdnou cestou, alebo prostredníctvom exekúčneho konania. ÚJ v roku 2021 vytvorila opravnú položku vo výške 50% k pohľadávke Poplatok žiaka za CVČ vo výške 15,00 €, nakoľko bola pohľadávka viac ako 360 dní po splatnosti a nie je predpoklad, že dôjde k úhrade pohľadávky.

6. Zásady pre vykazovanie transférov

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

ÚJ v roku 2021 zvýšila hodnotu svojho majetku o 5378,05 €.

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

ÚJ v tabuľke č.1 vykazuje prírastok na účte 022 vo výške 3598,05 € - nákup traktorovej kosačky a prírastok 1780,00 € - nákup umývačky riadu v ŠJ.

Na účte 073 je vykázaný úbytok vo výške 1140,00 €, na účte 081 je vykázaný úbytok vo výške 10233,48 €, na účte 082 úbytok 8997,74 €. Dané úbytky tvoria oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku je 304297,36 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Allianz – poistenie budov	1 300 000,00 €
Allianz – poistenie hnutelných vecí	180 400,00 €
Allianz – poistenie všeob. zodpovednosti za škodu	25 000,00 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktorý ma ÚJ v správe	Suma
Budovy, stavby	738 461,54 €
Energetické a hnacie stroje a zariadenia	35 277,84 €
Gastrozariadenia ŠJ	32 859,00 €
IKT a polytechnická učebňa	55 175,20 €
Inventár	3 448,18 €
Dopravné prostriedky	3 990,00 €
Interaktívny vedomostný ostrov (Kiosk)	6 000,00 €
Traktorová kosačka Husquarna	3598,05 €
Umývačka riadu ŠJ	1780,00 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- didaktická technika Infovek	49 787,47 €
- počítače od SRRZ-RZ pri Základnej škole	2 400,00 €
- didaktická technika Datalan	4 992,00 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021
Príjmový účet	0,00 €
Výdavkový účet	0,00 €
Príjmový účet ŠJ	0,00 €
Výdavkový účet ŠJ	0,00 €
Depozitný účet	74 801,31 €
Účet sociálneho fondu	4 753,69 €
Mimorozpočtový účet	0,00 €

V účtovnom období ÚJ financovala mzdy a odvody asistentov učiteľa, školského psychológa a špeciálneho pedagóga z poskytnutých záloh na základe Zmluvy o poskytnutí NFP - projekt MŠVVAŠ „V ZŠ s MŠ Gogoľova, Topoľčany úspešnejší“. Čerpanie na mzdy a odvody v roku 2021 bolo 17423,03 €. Zostatok nespotrebovanej zálohy vo výške 604,55 € bol vrátený späť na účet MŠVVAŠ, nakoľko v mesiaci august došlo k ukončeniu projektu.

Vzhľadom k pretrvávajúcej mimoriadnej situácii spojenej s pandémiou ochorenia Covid-19 ÚJ žiadala MHSR o dotáciu na nájomné za obdobie sťaženého užívania prenajatých priestorov nájomcom Šachový klub Topoľčany. Dotácia bola poskytnutá vo výške 178,35 €.

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	10 717,76 €
prístup online knižnica DFA 15/2021	45,30 €
prístup balík Škôlka Komenský, DFA 13/2021	1,50 €
program VEMA, DFA 194/2021	150,00 €
prístup balík služieb MŠ	86,41 €
prístup Online knižnica, DFA 38/2021	220,89 €
prístup aSc agenda , DFA 105/2021	449,00 €
prístup online knižnica, DFA 61/2021	316,01 €
prístup e-tlačivá Ševt, DFA 114/2021	126,50 €
prístup Bez kriedy Komenský, DFA 118/2021	10,50 €
prístup online knižnica, DFA 187/2021	249,71 €
prístup online, DFA 195/2021	180,95 €
prístup Časopis Komenský, DFA 206/2021	44,00 €
prístup virtuálna knižnica, DFA 209/2021	248,40 €
Internet MŠ, DFA 230/2021	15,00 €
poistenie úrazu, majetku - Allianz	1190,79 €
neuhradená fa za telefón ZŠ	42,00 €
stravné uhradené vopred ŠJ	7340,80 €

B. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č.4

Pohľadávky v tabuľke č.4 sa zaraďujú medzi pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 1206,27 €, z toho hodnota pohľadávky 1 191,27 € zároveň tvorí náklady z budúceho odvodu príjmov. Pohľadávky vo výške 638,96€ sú po dátume splatnosti.

Neuhradenú pohľadávku vo výške 608,96 € z roku 2019 voči dlžníkovi Tomášovi Vanekovi za náhradu vzniknutej škody ÚJ v roku 2021 začala vymáhať prostredníctvom exekučného konania.

Pohľadávky spolu, z toho:	1 206,27 €
refundácia energií od nájomníkov	339,81 €
nedoplatok na poplatkoch MŠ od rodičov	227,50 €
nedoplatok na poplatkoch CVČ	30,00 €
náhrada škody	608,96 €

C. Opravné položky – tabuľka č.3

K pohľadávke vo výške 30,00 € za neuhradený poplatok CVČ z roku 2020 bola vo výške 15,00 € vytvorená opravná položka.

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2020	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2021	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Poplatky CVČ	0,00 €	15,00 €			15,00 €	Neuhradená, po splatnosti viac ako 1 rok

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
---------------	--

Základná škola s materskou školou, Gogoľova 2143/7, Topoľčany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	presun – výsledok hospodárenia za rok 2020: 2 892,52 €
výsledok hospodárenia	prírastky – výsledok hospodárenia za rok 2021: 7 385,51 € presun – výsledok hospodárenia za rok 2020 na účet nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov: - 2 892,52 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Rezervy vytvorené v roku 2020 vo výške 3 360,00 € na odchodné dvoch zamestnancov boli v roku 2021 použité vo výške 1 930,00 € na odchodné jedného zamestnanca. Nespotrebovaná rezerva vo výške 1 430,00 € bola zrušená. Zároveň v danom roku bola vytvorená rezerva vo výške 4 900,00 €, nakoľko je predpoklad, že v roku 2022 bude použitá na odchodné jedného zamestnanca.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
RO vykazuje rezervu na odchodné zamestnancov vo výške 4 900 €	2022

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka sú vo výške 83 730,63 € a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov sú vo výške 4 447,75 €. Celkové záväzky sú vo výške 88 178,38 €.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Opis	Hodnota záväzku k 31.12.2021 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2020 v €
záväzky zo SF	SF účet	4 447,75 €	3 447,73 €
dodávateľia	neuhradené faktúry	1 588,52 €	5 831,69 €
prijaté preddavky	školské stravovanie	7 340,80 €	3 340,88 €
iné záväzky zamestnanci	iné záväzky + mzdy 12/2021	454,85 €	709,13 €
zamestnanci	mzdy 12/2021	41 559,86 €	33 728,97 €
zúčt.s orgánmi soc. a zdrav.zabezp.	mzdy 12/2021	26 492,49 €	21 583,15 €
ostatné priame dane	mzdy 12/2021	6 199,89 €	4 629,38 €
zostatok na MR účte	MR účet	0,00 €	17 441,23 €
iné záväzky - zábezpeky	depozit	94,22 €	3 826,80 €

3. Finančné operácie - tabuľka č.14

ÚJ vykonala príjmovú finančnú operáciu vo výške 3 064,66 € , ktorá predstavuje príjem zábezpeky na stravu v ŠJ a výdavkovú finančnú operáciu vo výške 2 986,44, ktorá predstavuje vrátenie nespotrebovanej zábezpeky. Obidve operácie sa uskutočňujú na depozitnom účte.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

V dôsledku pretrvávania pandémie ochorenia Covid-19 mala ÚJ obmedzenú činnosť, čo sa negatívne premietlo do tvorby výnosov.

Základná škola s materskou školou, Gogoľova 2143/7, Topoľčany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho:	38 761,08 €	31 542,61 €
- Školné MŠ, ŠKD, CVC	12 015,00 €	12 584,00 €
- RN ŠJ	3 828,00 €	2 878,00 €
- letný táor	650,00 €	16 046,16 €
- tržby ŠJ	22 268,08 €	34,45 €
b) Aktivácia		
622 – Aktivácia vnútroorganiz.služieb - strava	3 902,66 €	3 319,56 €
c) Ostatné výnosy		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 848,00 €	9 819,09 €
d) Finančné výnosy		
662 - Úroky	0,00 €	0,00 €
e) 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, z toho:		285 795,94 €
- bežný transfer na školský klub	42 743,00 €	51 189,00 €
- bežný transfer na školskú jedáleň	50 245,00 €	52 564,00 €
- bežný transfer na centrum voľného času	5 730,00 €	11 148,00 €
- bežný transfer na materskú školu – mzdy	159 120,00 €	102 433,00 €
- bežný transfer na materskú školu – prevádzka	25 069,00 €	32 282,00 €
- vrátené príjmy z mesta	16 333,14 €	17 737,86 €
- vrátené príjmy z mesta - strava	29 707,23 €	18 442,08 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	19 815,15 €	17 463,91 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	528 592,22 €	611 913,22 €
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov ŠR a od iných subjektov VS	136,07 €	0,00 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	1 300,00 €	420,80 €
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 360,00 €	4 400,00 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy, z toho:		
501 - Spotreba materiálu	71 183,39 €	81 936,95 €
502 - Spotreba energie - elektrika, voda, plyn, teplo	58 006,34 €	49 667,44 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	16 861,40 €	88 490,18 €
512 - Cestovné	36,80 €	65,18 €
518 - Ostatné služby	11 026,29 €	9 888,09 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	494 232,44 €	488 825,52 €
524 - Záonné sociálne náklady	172 235,51 €	160 329,33 €
525 – Záonné sociálne náklady	637,44 €	763,60 €
527 - Záonné sociálne náklady	17 570,04 €	17 872,67 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 518,48 €	1 330,00 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM, z toho:	19 951,22 €	17 463,91 €
- odpisy z vlastných zdrojov	11 319,27 €	10 863,18 €
- odpisy z cudzích zdrojov	8 631,95 €	6 600,73 €

Základná škola s materskou školou, Gogoľova 2143/7, Topoľčany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

553 - Tvorba ostatných rezerv	4 900,00 €	3 360,00 €
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 475,91 €	2 495,51 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov, z toho:	45 775,14 €	42 044,95 €
588 - Náklady z odvodu príjmov	45 222,83 €	40 857,72 €
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	552,31 €	1 187,23 €
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	31,20 €	56,60 €
i) odpis pohľadávky	0,00 €	0,00 €
546 – odpis pohľadávky		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Prenajatý majetok	57 179,47 €	782
Ostatný drobný hmot.majetok + softvér v používaní	312 701,74 €	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a 13.

Rozpočet ÚJ bol schválený Mestským zastupiteľstvom dňa 16.12.2020 uznesením č. 431/18/2020.

V tabuľke č.12 sú uvedené príjmy rozpočtu. V tabuľke č.13 sú uvedené výdavky rozpočtu.

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č.1/2021 – MsZ zo dňa 24.02.2021, uznesenie č. 479/19/2021
- Rozpočtové opatrenie č.2/2021 – MsZ zo dňa 17.03.2021, uznesenie č. 508/20/2021
- Rozpočtové opatrenie č.4/2021 – MsZ zo dňa 23.06.2021, uznesenie č. 582/22/2021
- Rozpočtové opatrenie č.5/2021 – MsZ zo dňa 14.09.2021, uznesenie č. 613/25/2021
- Rozpočtové opatrenie č.6/2021 – MsZ zo dňa 15.11.2021, uznesenie č. 648/28/2021
- Rozpočtové opatrenie č.7/2021 – primátorka zo dňa 15.11.2021, uznesenie MsZ č. 648/28/2021

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, 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 ÚJ.

PaedDr. Soňa Kytnárová
riaditeľka ZŠ s MŠ