

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

a) Špeciálna materská škola

M.R.Štefánika 12, 984 01 Lučenec

IČO: 37888579

DIČ: 2021681519

dátum zriadenia: 01.07.2002

spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

zriaďovateľ: Okresný úrad, Námestie L. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

PaedDr. Elena Herédy - riaditeľ

Mgr. Ján Bodoky - zástupca

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 15,5

počet riadiacich zamestnancov: 2

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka k 31.12.2021 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2021 - 31.12.2021 nenastali žiadne zmeny v účtovných metódach a účtovných zásadách.
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:
Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
 - a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný - obstarávacia cena vrátane DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
 - b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne: na základe odborného posudku
 - c) časové rozlíšenie : účet 381, 384 - obstarávacia cena vrátane DPH
 - d) záväzky:
 - účet 472 - v zmysle zákona o sociálnom fonde č. 152/1994
 - účet 321 - neuhradené faktúry k 31.12.2021 v obstarávacích cenách vrátane DPH
 - účet 325 - preplatky na stravnom
 - účty 379, 331, 336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2021 - v zmysle Zákonníka práce a Zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme č. 553/2003
- (4) Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna - rovnomerný odpis.

- (5) Drobný nehmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 - nehmotné. Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 - materiál a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 - hmotné.

Na základe Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sme sa rozhodli predĺžiť dobu životnosti budovy Špeciálnej materskej školy v Lučenci o 15 rokov. Z tohto dôvodu organizácia zaúčtovala zníženie odpisov na uvedenej budove za obdobie 2005 – 2016 vo výške 15.690,10 €. Následne pokračujeme podľa odpisového plánu.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok:

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

1. názov účtovnej jednotky: Špeciálna materská škola, M.R.Štefánika 12, 984 01 Lučenec

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2021

3. stav k 31.decembru 2020:

obstarávacia cena: 113.645,34

zostatková cena: 45.232,46

4. + prírastky: 0,00

5. - úbytky: 0,00

6. +/- presuny: 0,00

7. oprávky:

stav k 31.12.2020 68.412,88

ročný odpis 2.990,00

stav k 31.12.2021 71.402,88

8. stav k 31.decembru 2021:

obstarávacia cena: 113.645,34

zostatková cena: 42.242,46

- b) účtovná jednotka má poistený dlhodobý hmotný majetok v komerčnej poisťovni

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

	obstarávacía cena:	zostatková cena:
pozemky:	17.954,36	17.954,36
stavby:	76.142,10	18.458,10
samostatné hnutelné veci:	14.983,95	5.830,00
drobný DHM:	4.564,93	0,00
úhrn:	113.645,34	42.242,46

Obežný majetok:

Organizácia nemá žiadne zásoby.

Organizácia neeviduje žiadne významné pohľadávky.

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia:

Náklady budúcich období (381), r. súvahy 111:	31.12.2020	31.12.2021
predplatné	70,97	85,97
predplatné poistné	100,79	77,98
úhrn:	171,76	163,95
Výnosy budúcich období (384), r. súvahy 182:	0,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

a) názov položky: Vlastné imanie, r. súvahy 116	
b) výška vlastného imania k 31.12.2020	171,76
c) + zvýšenie:	0,00
d) - zníženie:	0,00
e) +/- presun:	413,58
f) výška vlastného imania k 31.12.2021:	585,34

Závazky:

Rezervy: organizácia v roku 2021 nevytvárala žiadne rezervy

Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2020:	38.902,78
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2021:	45.017,42
3. zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (353) k 31.12.2021:	42.242,46

b) uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2021:

záväzky sociálneho fondu (472) - r. súvahy 144:	822,41
dodávatelia (321) - r. súvahy 152:	0,00
iné záväzky (379) - r. súvahy 160:	134,85
zamestnanci (331) - r. súvahy 163:	24.048,55
zúčtovanie s orgánmi zdravotného a sociálneho zabezpečenia (336) - r. súvahy 165:	15.833,73
ostatné priame dane (342) - r. súvahy 167:	4.177,88
ostatné záväzky (325) – r. súvahy 155:	0,00
úhrn:	45.017,42

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2020	31.12.2021
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:(648)	420,00	182,00
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu:(681)	353.168,84	366.941,31
výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu:(682)	2.990,00	2.990,00
úhrn:	356.578,84	370.113,31

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2020	31.12.2021
spotrebované nákupy(501,502) :	18.529,65	13.508,96
služby: (511,512,518) :	6.114,58	8.731,23
osobné náklady: (521,524,527)	324.586,39	343.518,34
dane a poplatky: (538)	132,13	132,13
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553)	2.990,00	2.990,00
finančné náklady:(568)	499,34	233,55
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov(588)	420,00	182,00
ostatné náklady na prevádzkovú činnosť(548)	0,00	403,52
úhrn:	353.272,09	369.699,73

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

zúčtovanie transferov ŠR (353), r. súvahy 134

stav záväzku k 31.12.2020:	45.232,46
+ zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	0,00
- zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období-odpis DHM (551)	2.990,00
stav záväzku k 31.12.2021:	42.242,46

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2020	31.12.2021
72g	223	nedaňové príjmy	420,00	182,00	420,00	182,00
úhrn:			420,00	182,00	420,00	182,00

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

program:	zdroj:	položka EK:	názov položky:	SR:	UR:	31.12.2020	31.12.2021
0D501	111	610	bežné výdavky	166.059,00	247.609,00	237.616,00	247.609,00
0D501	111	620	bežné výdavky	58.038,00	86.902,00	78.167,35	86.901,64
0D501	111	630	bežné výdavky	6.213,00	31.571,00	36.703,57	31.570,02
0D501	111	640	bežné výdavky	0,00	701,00	261,92	678,65
0D501	72g	630	bežné výdavky	420,00	182,00	420,00	182,00
úhrn:				230.730,00	366.965,00	353.168,84	366.941,31

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za kalendárny rok 2021

od zriaďovateľa – Okresný Úrad v Banskej Bystrici, Nám. L. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

Bežné výdavky spolu:	366.783,00		
Normatívne:	360.834,00		
2021/004230-002	27.01.2021	230.310,00	rozpočet 2021 – 610=166.059, 620=58.038, 630=6.213
2021/004230-007	25.03.2021	20.106,00	úprava rozpočtu – 630
2021/004230-009	28.04.2021	32.133,00	úprava rozpočtu – 610=23.811, 620=8.322
2021/004230-058	15.11.2021	2.741,00	úprava rozpočtu – 610=2.031, 620=710
2021/004230-059	11.11.2021	5.277,00	úprava rozpočtu – 610=3.910, 620=1.367
2021/004230-065	25.11.2021	51.129,00	úprava rozpočtu – 610=37.887, 620=13.242
2021/004230-066	06.12.2021	365,00	úprava rozpočtu - 620
2021/004230-071	21.12.2021	18.773,00	úprava rozpočtu – 610=13.911, 620=4.862
Nenormatívne:	5.949,00		
2021/004241-002	08.02.2021	2.472,00	úprava rozpočtu - 630
2021/005237-009	23.08.2021	230,00	úprava rozpočtu – 630
2021/004241-004	08.11.2021	2.312,00	úprava rozpočtu – 630
2021/004237-060	10.11.2021	1.420,00	úprava rozpočtu – 642014
2021/005237-018	01.12.2021	510,00	úprava rozpočtu – 630
2021/004237-064	22.12.2021	-995,00	úprava rozpočtu - 642014
Kapitálové výdavky:	0,00		

Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:
 zostatok na účtoch 221, r. súvahy 088

	31.12.2020	31.12.2021
sociálny fond:	1.170,24	822,41
depozitný účet:	35.139,82	44.195,01
stravovací účet:	2.592,72	0,00
úhrn:	38.902,78	45.017,42