

# 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                               | Orešie č.3, Pezinok 90203                                                         |
| IČO                                                   | 36063924                                                                          |
| Dátum zriadenia                                       | 1.7.2002                                                                          |
| Spôsob zriadenia                                      | Právna subjektivita                                                               |
| Názov zriaďovateľa                                    | Mesto Pezinok                                                                     |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | Radničné námestie č.7, Pezinok 90201                                              |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky       | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |

### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Vzdelávanie |
|----------------------------------|-------------|

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

|                                                                                               |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)<br>Funkcia                                            | Mgr. Gabriela Fornerová - riaditeľka |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)<br>Funkcia                                            | Ing. Ivana Feketeová - zástupca      |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 45,6                                 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 48                                   |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                                 | 4                                    |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:                                                      |                                      |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)                           |                                      |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)                          |                                      |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)                   |                                      |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)                                  |                                      |

## 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

### 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

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

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) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

f) Ceniny v pokladni ZŠ predstavujú stravné lístky – ocenené sú ich menovitou hodnotou. Ku koncu bežného účtovného obdobia 2021 bol stav cenín v pokladni 140,40€. Na bankových účtoch bol evidovaný stav k 31.12.2021 v sume 93 209,74 € čo predstavuje sumár účtu Depozit 86 029,40€ + Sociálny fond 6 899,74€ + Darovací účet 280,60€.

g) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období 1 775,45€ (prijaté stravné popredu 1 356,58€, poplatky za mš prijaté popredu 258,87€ a poplatky za škú prijaté popredu 160€) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

i) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

j) Výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. (konečný stav na účte 384 – 648,37€ ).

k) **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 zriaďovateľom

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia 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.

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 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.

**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**

##### **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 Prírastky v často oprávok na DHM je dôsledkom odpisov majetku podľa odpisových plánov

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

| Druh poisteného majetku        | Spôsob poistenia                       | Výška poistenia |
|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------|
| Nehnutel'ný majetok            | Poistenie prostredníctvom zriaďovateľa | 5.520.215,10€   |
| Hnutel'ný majetok výp.technika | Poistná zmluva ALIANZ                  | 6.821,00€       |

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

| Majetok,<br>ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/021                 | 836 996,99 € |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 022                | 81 080,28 €  |
|                                                               |              |

**B Obežný majetok**

**1. Finančný majetok**

**a) významné zložky krátkodobého finančného majetku**

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2020 | Prírastky + | Úbytky -       | Zostatok k 31.12.2021 |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| 213 Ceniny                  | 087           | 11,70                 | 8970        | 8841,30        | 140,40                |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>11,70</b>          | <b>8970</b> | <b>8841,30</b> | <b>140,40</b>         |

**2. Časové rozlíšenie**

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

| Opis položky časového rozlíšenia      | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2020 | Prírastky +    | Úbytky -        | Zostatok k 31.12.2021 |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho: | 111           | 8879,92               | 1775,45        | 8879,92         | 1775,45               |
| Školská jedáleň                       |               | 7817,42               | 1356,58        | 7812,42         | 1356,58               |
| Réžia zo šj                           |               |                       |                |                 |                       |
| MŠ                                    |               | 472,50                | 258,87         | 472,50          | 258,87                |
| Škd                                   |               | 590                   | 160            | 590             | 160                   |
| Príjmy budúcich období spolu z toho:  | 113           | 3795                  | 307,50         | 3795            | 307,50                |
| MŠ                                    |               | 2190                  |                | 2190            |                       |
| ŠKD                                   |               | 1605                  |                | 1605            |                       |
| Nájom                                 |               |                       | 307,50         |                 | 307,50                |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>12674,92</b>       | <b>2082,95</b> | <b>12674,92</b> | <b>2082,95</b>        |

**3. Pohľadávky**

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

| Pohľadávky                                | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                           |
|-------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------------------|
| Pohľadávky so zost.d.spl. do jedného roka | 60            | 1795,47            | Nedoplatky v školskej jedálni. |
|                                           |               |                    |                                |
|                                           |               |                    |                                |
|                                           |               |                    |                                |

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

Textová časť k tabuľke č.4

Suma na riadku 60 vo výške 1795,02€ pozostáva zo sumy nedoplatkov v školskej jedálni.

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

| Názov položky                                       | Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výsledok hospodárenia 431                           | Odúčtovanie výsledku hospodárenia                                                                                           |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov 428 | Zaučtovanie výsledku hospodárenia – hlavná činnosť                                                                          |

#### B Záväzky

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

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

Textová časť k tabuľke č.8 Suma riadku súvahy 140 predstavuje zostatok na účte SF vo výške 7420,06€ a predpis odvodu do SF za december v sume 554,82€. Suma riadku súvahy 151 predstavuje súčet záväzkov voči zamestnancom na základe mzdovej inventúry pre 12/2021 331+336+379+342 v sume 86 028,37€ a zostatok na účte 321 vo výške prijatých faktúr za rok 2021, ale vyplatených až v januári 2022 = 674,17€, zostatok na účte 324, čo predstavuje výšku prijatých preddavkov od stravníkov v sume 3049,33€ zostatok na účte 379 neodvedená réžia zo šj a úspora, neprevarené v šj = 3049,33 € a zostatok darovacieho účtu v sume 280,60€.

###### b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Záväzok      | Riadok súvahy | Hodnota záväzku  | Opis                                                                            |
|--------------|---------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 331          | 163           | 47 560,67        | Mzdy 12/2021                                                                    |
| 336          | 165           | 29 798,03        | Mzdy 12/2021                                                                    |
| 342          | 167           | 7 061,89         | Mzdy 12/2021                                                                    |
| 379          | 160           | 2 659,88         | Mzdy 12/2021, neodvedená réžia v šj, neprevarené-úspora v šj, zadržané exekúcie |
| 321          | 152           | 674,17           | Nevyfakturované dodávky                                                         |
| <b>372</b>   | <b>172</b>    | <b>280,60</b>    | <b>Dary</b>                                                                     |
| <b>324</b>   | <b>154</b>    | <b>3 049,33</b>  | <b>Prijaté preddavky</b>                                                        |
| <b>472</b>   | <b>144</b>    | <b>7 420,06</b>  | <b>Záväzky zo SF</b>                                                            |
| <b>Spolu</b> |               | <b>98 504,63</b> |                                                                                 |

#### 2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Opis položky časového rozlíšenia                          | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2020 | Prírastky +    | Úbytky -       | Zostatok k 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho:                      | <b>180</b>    | <b>1136,93</b>        | <b>4457,31</b> | <b>3968,75</b> | <b>648,37</b>         |
| Odpisy                                                    |               |                       |                |                |                       |
| Faktúry od dodávateľov uhradených v 2021 súvisiace s 2022 |               | 62,73                 | 62,73          | 89,10          | 89,10                 |
| Poplatky MŠ popredu                                       |               | 472,50                | 472,50         | 258,87         | 258,87                |
| Poplatky ŠKD popredu                                      |               | 590                   | 590            | 160            | 160                   |
| Gastrolístky                                              |               | 11,70                 | 11,70          | 140,40         | 140,40                |
| Antigénové testy                                          |               |                       | 3320,38        | 3320,38        | 0                     |
| <b>Spolu</b>                                              |               | <b>1136,93</b>        | <b>4457,31</b> | <b>3968,75</b> | <b>648,37</b>         |

## 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                                                            | 613 76,93  |
| b) výnosy z transferov                 | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                   | 421 371,58 |
|                                        | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC                                    | 27 800     |
|                                        | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR                                       | 484 685,08 |
|                                        | 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR                                        |            |
|                                        | 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ                                       |            |
|                                        | 696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ                                        |            |
|                                        | 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 1 140      |
|                                        | 648 - Ostatné výnosy                                                                     | 7 240,84   |
| c) výnosy podľa rozpočtových programov | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                     |            |

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov                        | Popis /číslo účtu a názov/              | Suma       |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|------------|
| a) spotrebované nákupy               | 501 - Spotreba materiálu                | 79 000,58  |
|                                      | 502 - Spotreba energie                  | 44 972,47  |
| b) služby                            | 511 - Opravy a udržiavanie              |            |
|                                      | 512 - Cestovné                          |            |
|                                      | 513 - Náklady na reprezentáciu          |            |
|                                      | 518 - Ostatné služby                    | 40 907,10  |
| c) osobné náklady                    | 521 - Mzdové náklady                    | 532 304,91 |
|                                      | 524 - Záonné sociálne náklady           | 183 305,00 |
|                                      | 527 - Záonné soc.náklady                | 19 423,54  |
| d) dane a poplatky                   | 532 - Daň z nehnuteľností               |            |
|                                      | 538 - Ostatné dane a poplatky           | 941,56     |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM                  | 27 800,00  |
|                                      | 548 - Ostatné náklady                   |            |
|                                      | 568 - Ostatné finančné náklady          | 504,15     |
|                                      | 587 - Náklady na ostatné transfery      | 3 320,38   |
|                                      | 588 - Náklady z odvodu príjmov          | 74 243,11  |
|                                      | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 307,50     |
|                                      | 591 - Splatná daň                       |            |

## Čl. IX

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 10. 12.2020 uznesením č. 1-175/2020

Zmeny rozpočtu:

- 1.úprava 5/6-5/3/6 z 30.05.2021
- 2.úprava 5/6-5/3/12 z 20.09.2021
- 3.úprava 5/6-5/3/16 z 31.12.2021
- 

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.