

Príloha k Poznámkam účtovnej závierky rok 2013

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (preprava, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

b) Zásoby a náklady súvisiace s ich obstaraním (preprava a pod.).

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob. Darované zásoby sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve).

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlišovania. 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) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa aplikuje od roku 2008.

g) Záväzky

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

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Zásada časového rozlišovania sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje od roku 2008.

ch) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

i) 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.

Podstata odpisovania DNhM a DHmM

Odpisy dlhodobého nehmotného 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. Ročné účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná, ročné účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok do 2 400 € ktorý nie je dlhodobým nehmotným majetkom, účtovná jednotka účtuje do nákladov na účet 518-ostatné služby, drobný hmotný majetok od 20 € a viac do 1 700 € ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtovná jednotka účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a účtuje ho na podsúvahových účtoch. Drobný hmotný majetok do 19,99 € účtovná jednotka eviduje v operatívnej evidencii.

Finančné účty

Finančné prostriedky na bankových účtoch k 31.12.13

výdavkový účet	0,00 €
na účte sociálneho fondu	478,40 €
na potravinovom účte	7,25 €
ceniny	0,00 €
depozit	43 210,82 €
spolu:	43 696,47 €

Časové rozlíšenie

v eurách

Náklady budúcich období účet 381	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Nájomné za telefón 01/2014	28,79	62,11
Údržba program.vybavenia	47,79	48,60
Predplatné časopisov	56,33	0
Poplatok za licencie	217,66	722,42
Spolu:	350,57	833,13

Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eurách

	Stav k 31.12.2012	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2013
Rezervy na mzdy a dovolenku vrátane soc. a zdravot. poistenia	25 793,24	28 265,03	21 594,22	4 199,02	28 265,03
Na jubil. odmenu	3 107,50	0	3 107,50	0	0
Rezervy spolu:	28 900,74	28 265,03	24 701,72	4 199,02	28 265,03

Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v eurách

Názov	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Krátkodobé záväzky	41 322,57	48 813,86
Dlhodobé záväzky	366,40	478,40
Závazky spolu:	41 688,97	48 992,26

Na účte 357 – ostatné zúčtované rozpočtu obce a vyššieho územného celku, má účtovná jednotka zúčtovanie výnosov vo výške nákladov v čiastke 28 265,03 € tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku na prenesené kompetencie.

SúvahaA riadok 045 28 265,03

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Rok 2012	Rok 2013
Stav k 1. januáru	957,93	366,40
Tvorba na ťarchu nákladov	2 088,55	2 790,63
Tvorba z iných zdrojov – vrátené poplatky	16,24	34,02
Čerpanie	2 662,30	2 712,65
Čerpanie iné – spoplatnenie účtov v banke	34,02	0
Stav k 31.12.	366,40	478,40

SúvahaP riadok 144 stl.5 478,40

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde, tvorí povinne na ťarchu nákladov a čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov podľa KZ.

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Výnosy budúcich období účet 384	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Predplatné časopisov	56,33	0
Nájomné –telefón	28,79	62,11
Údržba programov . predplatné	47,79	48,60
Ostatné	217,66	722,42
Spolu:	350,57	833,13

SúvahaP riadok 182 stl.5 833,13

VÝNOSY A NÁKLADY

Informácie o výnosoch

v eurách

Číslo účtu a názov	Suma
602 – tržby z predaja služieb	51 030,45
648 – ostatné výnosy z prevádz. činnosti	3 938,86
653 – zúčtovanie ostat. rezerv z prevádz. činnosti	28 900,74
662 – úroky	8,41

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	71 144,95
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	52 883,00
693 – výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	516 838,76
697 – výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	726,80
Spolu:	725 471,97

Výkaz ziskov a strát r.134 stl.3 725 471,97

Informácie o nákladoch

v eurách

Druh nákladov	Číslo účtu	Suma
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	153 868,86
	502 – spotreba energie	28 581,87
Služby	512 – cestovné	1 388,10
	513 - reprezentačné	228,01
	518 – ostatné služby	52 629,94
	521 – mzdové náklady	265 603,56
Osobné náklady	524 – zákonné sociálne poistenie	93 197,50
	525 – ostatné sociálne náklady	1 334,64
	527 – zákonné sociálne náklady	12 856,03
	551 – odpisy dlhodobého nehmotného majetku	52 883,00
Odpisy, rezervy	553 – rezervy	28 265,03
	568 – ostatné finančné náklady	689,22
Finančné náklady	563 – kurzové straty	4,50
	587 – náklady na ostatné transfery	6 394,17
Náklady z odvodu príjmu	588 – náklady z odvodu príjmu	17 469,58
Náklady z budúceho odvodu príjmu	589 – náklady z budúceho odvodu príjmu	446,03
Spolu		715 840,04

Výkaz ziskov a strát r.64 stl.3 715 840,04

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch má účtovaná jednotka zaúčtovaný DHmM od 20 € do 1 700 € a DNhM do 2 400 € k 31.12.2013 v celkovej čiastke 241 603,62 €, drobný hmotný majetok do 20 € vedie v operatívnej evidencii.

Podsúvahový účet	Stav k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2013
účet 771	160 800,77	81 317,91	515,06	241 603,62

Príjmy

Kód zdroja	Názov	Suma
11T1	Granty a transfery	126 228,68
11T2	Granty a transfery	14 850,66
41	Nedaňové príjmy	2 639,09
11H	Granty a transfery	450,00
72	Granty a transfery	276,80
41	Kapitálový transfer	4 141,00
Spolu		168 586,23

Výdavky bežného rozpočtu

Kód zdroja	Názov	Prijatý transfer	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2013
111	Prenesené kompetencie	335 457,00	335 457,00	0
131C	Prenes. kompetencie	139,12	139,12	0
111	Odchodné	2 338,00	2 338,00	0
111	Dopravné	362,00	226,07	135,93
131C	Dopravné	66,25	66,25	0
111	Učebné pomôcky	1 095,60	1 095,60	0
111	Vzdelávacie poukazy	5 058,00	5 058,00	0
111	Strava hmotná núdza	5 976,20	5 637,05	339,15
111	Asistent učiteľa	7 200,00	7 200,00	0
111	Výchova a vzdel. zo SZP	3 333,00	3 333,00	0
41	Centrum voľného času	3 500,00	3 500,00	0
41	Originálne kompetencie	59 971,56	59 589,98	381,58
41	Transfer na kapitál.výdavky od obce.	4 141,00	4 141,00	0
11H	Projekt Šikovné a tvorivé ruky	450,00	450,00	0
72	Projekt Šikovné a tvorivé ruky	50,00	50,00	0
72	Dar /noviny SME	226,80	226,80	0
11T1	Financ. projektu z ESF	148 367,15	110,205,52	38 161,63
11T2	Financ.projektu zo ŠR	17 455,19	12 965,51	4 489,68
13T1	Financ. projektu z ESF	26 728,82	26 728,82	0
13T2	Financ. projektu zo ŠR	3 144,45	3 144,45	0
41	Spolufinanc. projektu od zriaďovateľa	10 299,80	8 054,97	2 244,83
Spolu		635 359,94	589 607,14	45 752,80

Nevyčerpané finančné prostriedky k 31.12.2013 boli odvedené na účet zriaďovateľa v roku 2013.

Účtovná jednotka má k 31.12.2013 na účte 321 – záväzky /dodávatelia, zaúčtované neuhradené faktúry (do lehoty splatnosti):

V hlavnej činnosti 3 381,36 € /neuhradené z dôvodu prijatia faktúr po dátume 31.12.2013.

faktúra č. 219	675,19 €
faktúra č. 220	72,00 €
faktúra č. 221	50,00 €
faktúra č.222	19,00 €
faktúra č. 223	1 823,00 €
faktúra č 224	367,92 €
faktúra č.225	77,51 €
faktúra č.226	20,16 €
faktúra č.227	276,58 €
Spolu:	3 381,36 €

Vo vedľajšej činnosti:

faktúra č. 315	68,14 €
faktúra č. 316	50,40 €
faktúra č. 317	4,00 €
faktúra č. 318	131,34 €
faktúra č. 319	94,46 €
faktúra č. 320	449,31 €
faktúra č. 5/11	59,25 €
Spolu:	856,90 €

Neuhradené faktúry k 31.12.2013, celkom 4 238,26 €.

Súvaha P riadok 152 4 238,26

V Polomke, 27.3.2014

.....
Zodpovedná osoba za vypracovanie
Miklošková Mária

.....
RNDr. Svitekova Magdalena
riaditeľka školy

