

Poznámky k 31.8.2014 - textová časť

IL I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje úľtovnej jednotky

a)	
Názov úľtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo úľtovnej jednotky	Ľkolská 474/5, 013 14 Kamenná Poruba
IČO	37813536
Dátum zriadenia	31.12.2001
Spôsob zriadenia	Úplnou zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Kamenná Poruba
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 136/159, 013 14 Kamenná Poruba
b) Právny dôvod na zostavenie úľtovnej závierky	☐ riadna ☒ mimoriadna
c) Úľtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti úľtovnej jednotky

Hlavná činnosť úľtovnej jednotky	Základné vzdelanie
----------------------------------	--------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marcela Suríková - riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Soňa Kavecká- zástupca riaditeľa školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas úľtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje úľtovná závierka úľtovnej jednotky z toho:	25
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra úľtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené úľtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Obec Kamenná Poruba, Hlavná 136/159, Kamenná Poruba
- príspevkové organizácie zriadené úľtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené úľtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené úľtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

II. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- 1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretrhitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti** ☐ áno ☒ nie

Na základe vydania rozhodnutia MGVVaG SR sa organizácia vyraňuje zo siete škôl a školských zariadení ľ. rozh. 2014-2913/7425:1-923/1 k 31.08.2014.

- 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- RO v roku 2013 neobstarala DNM.**

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía 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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
- ☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**- RO nevytvorila DNM vlastnou činnosťou.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- ☐ iné

- c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía 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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
- ☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** RO nevytvorila DHM vlastnou činnosťou

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- ☐ iné

- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou- RO nezískala majetok bezodplatne.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

- g) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☐ iné

- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi- RO nevytvorila zásoby vlastnou činnosťou.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ časť nepriamych nákladov, súvisiacich s ich vytváraním

- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou- RO nezískala zásoby bezodplatne.

- j) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymohiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

- k) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

- 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) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôhlíkov a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v oľakávanej výške záväzku.

- n) **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.

o) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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, aby vychádzali z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

Odpisovú skupinu stanovila účtovná jednotka na základe predpokladanej doby užívania DHM.

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
2	6	

Drobný nehmotný majetok od 34 € do 2400 €, 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 34 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku- RO nevytvorila opravnú položku k majetku v účt. období v r. 2014.

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 účtu 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 odpolítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri doľasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že istá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitia 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 dlhník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlhníkom, 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.

7. 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 účtuje do výnosov vo vecnej a ľasovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a ľasovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa účtuje do výnosov vo vecnej a ľasovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a ľasovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

8. 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 prepôčet 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

A Neobeťný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Textová časť k tabuľke I.1 v roku 2014 účt. jednotka obstarala DHM v celkovej hodnote 5476,51 €, ktorý bol zaradený do uhl'ovania v 3/2014 a 4/2014 a je odpisovaný v odp. skupine 2 s predpokladanou dobou pouhl'ovania 6 rokov.

b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - nebolo zriadené záložné právo ani iné obmedzenia práva s DM nakladať.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	4448,32
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	10533,13
Dopravné prostriedky	0
	14981,45

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok uhl'áva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovanom prevode práva, ale ktorý uhl'áva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok uhl'áva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovanom prevode práva	
Majetok, ktorý vyuhl'áva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

e) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka I.1

Textová časť k tabuľke I.1- RO nemá hl'adný dlhodobý finančný majetok ani netvorila opravné položky k tomuto majetku.

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

RO nemá dlhové cenné papiere ani dlhodobé pôžičky.

B Obetný majetok

1. Zásoby- neboli vytvorené opravné položky k zásobám ani nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy- RO neviduje významné pohľadávky ani netvorila opravné položky k pohľadávkam

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka I.3

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka I.4

Textová časť tabuľky I.4 k pohľadávkam, ktoré účt. jednotka eviduje v účtovníctve tvoria pohľadávky voči stravníkom .

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka I.4

Textová časť tabuľky I.4 k pohľadávkam sa o pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka .

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** nie je potrebné tieto pohľadávky zabezpečiť záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

3. Ľasové rozlíšenie RO neviduje významné položky ľasového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období . Jedná sa o nevýznamné položky , z titulu zaplatených poplatkov vopred.

II. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka I.5

Textová časť tabuľky I.5 k na tomto účte neboli účtované žiadne významné zmeny, opravy a oceňovacie rozdiely.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka I.7

Textová časť tabuľky I.7- rezervy boli vytvorené na nevyčerpanú dovolenku z roku 2013, predpokladaný rok použitia vytvorenej rezervy je r. 2014, účt. jednotka neviduje významné položky na rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka I.8

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

Textová časť tabuľky I.8 k záväzkom uvedeným v tabuľke v sume 19709,01 € vznikli z dôvodu záväzku z miezd za mesiac august 2014 voči zamestnancom, sociálnej a zdravotnej poisťovni , DÚ, a neuhradeným faktúram z dôvodu splatnosti v septembri 2014 a všetky záväzky uvedené v tabuľke sú s dobou splatnosti do jedného roka .

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

Textová časť tabuľky I.8 - záväzok zo sociálneho fondu v sume 934,34 €, ktorý sa považuje za dlhodobý záväzok a v súvahe je uvedený ako dlhodobý záväzok.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci- RO neviduje žiadne bankové úvery ani návratné finančné výpomoci

a) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2013	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.8.2014
	1240,43		283,44		956,99
Spolu	1240,43		283,44		956,99

II. 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	31296,83
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	39244,41
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	772,84
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo GR	192487,28
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo GR	283,44
	648-Ostatné výnosy z hosp. činnosti	0,05
c) ostatné výnosy	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzk. činnosti	
d) 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	37427,52
	502 - Spotreba energie	10521
b) služby		
	512 - Cestovné	116,26
	513 - Náklady na reprezentáciu	80,86
	518 - Ostatné služby	11773,86
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	140632,77
	524 - Záonné sociálne náklady	48459,17
	525- Ostatné sociálne náklady	106,24
	527- Záonné sociálne náklady	2824,02
d) dane a poplatky		
	538 - Ostatné dane a poplatky	
	591- Dane a poplatky	0,53
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DN a DHM	1056,28
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
f) finančné náklady		
	568 - Ostatné finančné náklady	602,02
g) mimoriadne náklady		

Základná škola, Ľubíľská 474/5, 01314 Kamenná Poruba
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. augustu 2014

h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
	588- Náklady z odvodu príjmov	9363,92
i) ostatné náklady		
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1081,44
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

II. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke I.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2013 uznesením OZ I.61/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.2.2014, druhá zmena schválená dňa 5.8.2014