

Príloha k Poznámkam účtovnej závierky rok 2014

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, eviduje v operatívnej evidencii.

Finančné účty

Finančné prostriedky na bankových účtoch k 31.12.2014

výdavkový účet	0,00 €
na účte sociálneho fondu	1 058,93 €
na potravinovom účte	502,45 €
depozit	46 055,35 €
spolu:	47 616,73 €

Súvaha riadok 085stl.3 47 616,73

Časové rozlíšenie

v eurách

Náklady budúcich období účet 381	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Nájomné za telefón 01/2014	62,11	61,27
Údržba program.vybavenia	48,60	48,59
Poplatok za licencie	722,42	61,80
Predplatné – služby Virtuál.knižnice	0	198,72
Spolu:	833,13	370,38

Súvaha A r.111 370,38

Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 31.12.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2014
Rezervy na mzdy a dovolenku vrátane soc. a zdravot. poistenia	28 265,03	28 396,48	23 978,26	4 286,77	28 396,48

Súvaha P r.126 28 396,48

Závazky

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

Názov	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Krátkodobé záväzky	48 813,86	52 958,52
Dlhodobé záväzky	478,40	1 458,93
Záväzky spolu:	49 292,26	54 417,45

Na účte 357 – ostatné zúčtované rozpočtu obce a vyššieho územného celku, má účtovná jednotka zúčtovanie výnosov vo výške nákladov v čiastke 27 749,44 € tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku na prenesené kompetencie.

SúvahaA riadok 045 27 749,44

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

	Rok 2013	Rok 2014
Stav k 1. januáru	366,40	478,40
Tvorba na ťarchu nákladov	2 790,63	3 164,55
Čerpanie	2 712,65	2 584,02
Stav na účte k 31.12.	478,40	1 058,93

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 31.12.2013	Stav k 31.12.2014
Nájomné –telefón	62,11	61,27
Údržba programov . predplatné	48,60	48,59
Ostatné	722,42	61,80
Služby Virtuál. knižnice	0	198,72
Spolu:	833,13	370,38

SúvahaP riadok 182 stl.5 370,38

VÝNOSY A NÁKLADY

Informácie o výnosoch

v eurách

Číslo účtu a názov	Suma
602 – tržby z predaja služieb	50 771,24
648 – ostatné výnosy z prevádz. činnosti	2 911,80
653 – zúčtovanie ostat. rezerv z prevádz. činnosti	28 265,03
662 – úroky	5,74
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	70 483,91
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	52 879,89
693 – výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	497 447,25
Spolu:	702 764,86

Výkaz ziskov a strát r.134 stl.3 702 764,86

Informácie o nákladoch

v eurách

Druh nákladov	Číslo účtu	Suma
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	56 947,67
	502 – spotreba energie	21 383,07
Služby	511 – opravy a udržiavanie	18 840,09
	512 – cestovné	29,60
	518 – ostatné služby	98 396,02
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	293 456,41

	524 – zákonné sociálne poistenie	100 807,24
	525 – ostatné sociálne náklady	1 321,36
	527 – zákonné sociálne náklady	9 217,62
	545 – ostatné pokuty, penále	34,00
	548 – ostatné nákl.na prevádz.čin.	76,92
Odpisy, rezervy	551 - odpisy	52 879,89
	552 – tvorba zákonných rezerv	28 396,48
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	739,90
Náklady na transfery	587 – náklady na ostatné transfery	6 487,73
Náklady z odvodu príjmu	588 – náklady z odvodu príjmu	16 123,37
Spolu		705 137,37

Výkaz ziskov a strát r.64 stl.3 705 137,37

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 31.12.2014 v celkovej čiastke 257 476,22 €, drobný hmotný majetok do 20 € vedie v operatívnej evidencii.

Stav na podsúvahových účtoch	Stav k 31.12.2013	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2014
	241 603,62	16 127,61	255,01	257 476,22

Príjmy

Kód zdroja	Názov	Suma
11T1	Granty a transfery	56 570,00
11T2	Granty a transfery	7 241,01
41	Príjem z prenájmu	135,00
41	Poplatok ŠKD	981,00
41	Príjem réžie od stravníkov	12 095,57
41	Príjem z dobropisov	2 911,80
Spolu		79 934,38

Výdavky bežného rozpočtu

Kód zdroja	Názov	Prijatý transfer	Čerpanie	Zostatok k 31.12 2014
111	Prenesené kompetencie	363 695,00	363 695,00	0
111	Dopravné	70,00	70,00	0
131D	Dopravné	132,16	130,48	1,68
111	Učebné pomôcky	1 128,80	1 128,80	0

111	Vzdelávacie poukazy	4 864,00	4 864,00	0
111	Strava hmotná núdza	6 597,15	6 287,25	309,90
111	Asistent učiteľa	7 800,00	7 800,00	0
111	Výchova a vzdel. zo SZP	4 749,00	4 749,00	0
41	Originálne kompetencie	55 936,85	55 936,85	0
41	CVC	5 570,00	5 570,00	0
11T1	Financ. projektu z ESF	56 569,98	56 569,98	0
11T2	Spolufinanc. projektu zo ŠRa	7 241,03	7 241,03	0
13T1	Financovanie projektu z ESF	38 161,63	38 161,63	0
13T2	Spolufinancovanie zo ŠR	4 489,68	4 489,68	0
41	Spolufinanc. projektu od obce	8 977,06	8 977,06	0
Spolu		565 982,34	565 670,76	311,58

Nevyčerpané finančné prostriedky boli odvedené na účet zriaďovateľa k 31.12.2014.

Účtovná jednotka má k 31.12.2014 na účte 321 – záväzky /dodávateľa, zaúčtované neuhradené faktúry (do lehoty splatnosti):

V hlavnej činnosti 3 523,90 € /neuhradené z dôvodu prijatia faktúr po dátume 31.12.2014.

faktúra č. 201	83,66 €
faktúra č. 202	19,00 €
faktúra č. 203	113,92 €
faktúra č. 204	50,00 €
faktúra č. 205	2 734,66 €
faktúra č. 206	39,24 €
faktúra č. 207	467,00 €
faktúra č. 208	16,42 €
Spolu:	3 523,90 €

Vo vedľajšej činnosti:

faktúra č. 336/14	340,43 €
faktúra č. 332/14	6,00 €
faktúra č. 333/ 14	164,28 €
faktúra č. 334/14	204,74 €
faktúra č. 335/14	79,55 €
Spolu:	795,00 €

Neuhradené faktúry k 31.12.2014, celkom 4 318,90 €.

Súvaha P riadok 152

4 318,90

V Polomke, 20.3.2015

.....
Zodpovedná osoba za vypracovanie
Miklošková Mária

.....
RNDr. Sviteková Magdaléna
riaditeľka školy

