

Základná škola s materskou školou Juraja Slávika Neresnického,
Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva

IČO: 37833472

Poznámky k účtovnej uzávierke za rok 2014

Textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Juraja Slávika Neresnického
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva
Dátum založenia/zriadenia	1.7.2002
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Dobrá Niva
Sídlo zriaďovateľa	Dobrá Niva
IČO	37833472
DIC	2021669100
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x ☐ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	194 žiakov

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PaedDr. Mária Slosiariková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Mariana Kondačová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	37
Počet riadiacich zamestnancov	4
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Súčasťou ZŠ s MŠ sú základná škola, materská škola, školský klub detí, centrum voľného času a školská jedáleň pri ZŠ a MŠ

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x ☐ áno ☐
nie
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
 - 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. 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.
Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
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.
 - b) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Náklady budúcich období účtujeme na účte 381. Jedná sa o predplatné časopisov. Na účte 385 – príjmy budúcich období účtujeme vlastné príjmy, ktoré sa týkajú roku 2014, ale budú uhradené v roku 2015. Sú to príjmy sú za refundáciu a dobropisy za odber energií v roku 2014.
 - c) Závázky
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rozpočtové organizácie nevyplatené mzdy za mesiac december odvádzajú na depozitný účet, čím vzniká záväzok voči zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia

Nevyplatené mzdy, daň zo mzdy a sociálne náklady za mesiac december 2014 sú zaúčtované na účtoch 331, 336, 342 a 379.

d) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

e) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Výnosy budúcich období účtujeme 384.

Účet 384 výnosy budúcich období máme analyticky rozčlenený nasledovne:

Na účte 384 1 účtujeme príjmy a výdavky na sponzorskom účte.

Na účte 384 2 zúčtovanie kapitálových výnosov – odpisy dlhodobého hmotného majetku.

Na účte 384 3 predplatné.

f) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	
2	6 rokov	
3	12 rokov	
4	20 – 60 rokov	

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Tabuľka č. 1. K čl. III.A ods. 1 a 2 Neobežný majetok

a) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30 591,58
Dopravné prostriedky	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 844,99 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Spolu	33 436,57 €

V majetku školy sa nachádza predovšetkým výpočtová technika, elektronika a pracovné stroje, ktoré sú používané v školskej jedálni. Majetok je odpisovaný mesačne. Majetok nám poisťuje Obec Dobrá Niva. Tabuľka s podrobným opisom majetku, oprávky atď. sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Tabuľka č. 4

Tabuľka č. 4 k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti

V roku 2014 nevedieme pohľadávky po lehote splatnosti.

Tabuľka č. 5 k článku III. B Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Iura edition predplatné Managment školy	66,00 €
Raabe Bratislava predplatné Právny kuriér	99,20 €
Komensky Košice	165,60
Slovenská pošta-predplatné	66,40
Spolu	397,20
Príjmy budúcich období spolu z toho:	
Vlastné príjmy za rok 2014, ktoré budú prijaté v r. 2015	3 493,98

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Tabuľka č. 5

A Vlastné imanie

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia rok 2013	- 2 110,41 €
Prírastok rok 2014	+ 7 849,17 €
Výsledok hospodárenia rok 2014	+ 5 738,76

Tabuľka č. 7

Tabuľka č. 2 k čl. IV. B Rezervy krátkodobé

Naša účtovná jednotka nevykazuje v roku 2014 krátkodobé rezervy. V roku 2014 boli zrušené rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2013 vo výške 9 608,89 €.

Tabuľka č. 8

Tabuľka k čl. IV. B Závazky podľa doby splatnosti

Rozpočtové organizácie nevyplatené mzdy za mesiac december odvádzajú na depozitný účet, čím vzniká záväzok voči zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia. Nevyplatené mzdy, daň zo mzdy a sociálne náklady za mesiac december 2013 sú zaúčtované na účtoch 331, 336, 342 a 379 a nevyfakturované dodávky za rok 2014 na účte 321 dodávateľia.

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
331	22 808,47 €	Nevyplatené mzdy zamestnancom
336	14 999,72 €	Odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne
342	2 544,09 €	Daň z príjmu
379	919,87 €	Zrážky zo mzdy
379	10 976,14 €	Vyrovnanie náklady a výnosy ŠJ
321	2 343,95 €	Neuhradené faktúry 2014
Spolu	54 592,24 €	Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka
472	1 273,98 €	Závazky zo sociálneho fondu – dlhodobé záväzky
	55 866,22	Závazky spolu

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	
- strava	57 067,40
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- bežný transfer na školský klub, centrum voľného času, materskej školy a školskej jedálne	202 342,41
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	659,04
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na základnú školu	369 078,34

694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	352,44
c) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
648 - Ostatné výnosy	
- účtovanie vlastné príjmy	31 110,46
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
- zúčtovanie rezerv na dovolenky za rok 2013	9 608,89

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	86 455,13
502 - Spotreba energie	36 821,28
- elektrická energia	15 554,00
- voda	2 357,28
- plyn	18 910,00
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	3 897,06
- oprava a údržba školy a školských zariadení	
512 - Cestovné	781,10
513 - Náklady na reprezentáciu	0
-	
518 - Ostatné služby	22 918,61
- stravné , revízie, telefón, poplatky	
c) osobné náklady	

521 - Mzdové náklady	341 918,57
524 - Zákonné sociálne náklady	123 220,01
527 - Zákonné sociálne náklady	6 468,96
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	0
538 - Ostatné dane a poplatky	0
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	1 011,48
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	0
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	0
561 - Predané CP a podiely	0
562 - Úroky	0
568 - Ostatné finančné náklady	1 132,21
-	
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	8 716,02
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0
- bežný transfer xxx	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0

- bežný transfer xxx	
587 - Náklady na ostatné transfery	0
- bežný transfer xxx	
588 - Náklady z odvodu príjmov	27 599,88
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	3 493,98
i) ostatné náklady	0
541 - ZC predaného DNM a DHM	0
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
546 - Odpis pohľadávky	0
-	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 716,02
-	
549 - Manká a škody	0
-	
j) dane z príjmov	46,00
591 - Splatná daň z príjmov	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet našej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 5.12.2013 uznesením č 19/2013 bod 4.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 11.12.2014 uznesením č. 32/2014 bod 8
- druhá zmena schválená dňa starostom dňa 31.12.2014

Tabuľka č. 12

Tabuľka k čl. IX. Príjmy rozpočtu

V roku 2014 sme mali rozpočtované vlastné príjmy po úpravách vo výške 32 906 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 30 312,97 €. Príjmy boli získané najmä za výpožičku priestorov, platby za školský klub detí, centrum voľného času, materskú školu, príjmy z dobročinnosti, z rozpočtu obce, z refundácií, odvodené režijné poplatky za stravné zo školskej jedálne.

Pre rok 2014 bol schválený rozpočet vo výške	26 650,00 €
V priebehu roka bol obecným zastupiteľstvom upravený na	32 906,00 €
Čerpanie za rok 2014	30 312,97 €

Tabuľka č. 13

Tabuľka k čl. IX. Výdavky rozpočtu

Pre rok 2014 boli výdavky rozpočtované nasledovne:

z Ministerstva školstva (prenesené kompetencie zdroj financovania 111)

Schválený rozpočet 339 074 €. Upravený rozpočet 371 458 € . Skutočné čerpanie

370 563,75 €. Dotácia z MŠ sa rozdeľuje na normatívne a nenormatívne finančné prostriedky.

FP boli čerpané na mzdy, odvody do poisťovní, úhradu energií, na tovary a služby, údržbu školy a transféry.

Z podielových daní – (originálne kompetencie a vlastné príjmy zdroj financovania 41)

Schválený rozpočet 199 920 €. Upravený rozpočet 207 976 €. Skutočnosť 205 947,68 €.

Finančné prostriedky z podielových daní a vlastných príjmov boli použité na výplatu miezd a odvodov do poisťovní, na úhradu energií, na tovary a služby, údržbu a transféry.

Dobrá Niva, 23.3.2015

Vypracovala: Anna Raniaková