

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I
Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ
Sídlo účtovnej jednotky	Banská Belá
Dátum založenia/zriadenia	1.4.2002
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Obec Banská Belá
Sídlo zriaďovateľa	Banská Belá
IČO	37831054
DIČ	2021649201
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno – vzdelávacia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet žiakov ZŠ – 118 deti v MŠ – 31

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr.Anna Bertová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr.Mária Trnková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠKD

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Rozpočet bol schválený zastupiteľstvom zriaďovateľa. Zmena rozpočtu bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva č.16209 zo dňa 13.12.2014

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Zmena nastala od 1.1.2009 v používaní meny – zo slovenských korún na eurá.

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, poistné...

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky a realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

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, montáž a iné... Účtovná jednotka eviduje zásoby v sklade potravín.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Účtovná jednotka nemá k 31.12.2014 pohľadávky

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa 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. Účtovná jednotka má naučované na náklady a výnosy budúcich období sumu vo výške 215,89€.

f) Záväzky

Záväzky 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. Účtovná jednotka eviduje záväzky na účte 324 – preplatky stravného v školskej jedálni v sume 172,46€.

g) 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. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. V roku 2014 sa nevytvorila rezerva dovolenky.

- h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov 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.
- i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) 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	1/4
2	6	1/6
3	15	1/15
4	40	1/40

Drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov. Drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v €/

Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný majetok.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v €/.

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2014
Pozemky	031	012					
Umelecké diela a zbierky	032	013					
Predmety z drahých kovov	033	014					
Stavby	021	015	545205,14	61037,93			606243,07
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnut. vecí	022	016	10036,79				10036,79
Dopravné prostriedky	023	017					
Pestovateľské celky trvalých porastov	025	018					
Základné stádo a ťažné zvieratá	026	019					
Drobný DHM	028	020	42422,71		22,90		42399,81
Ostatný DHM	029	021					

Spolu			597664,64	61037,93	22,90		658679,67
-------	--	--	-----------	----------	-------	--	-----------

b/ OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2014
OP k pozemkom	092	012					
OP k umeleckým dielam a zbierkam	092	013					
OP k predmetom z drahých kovov	092	014					
Oprávky a OP k stavbám	081 092	015	236790,79	11769,32			248560,11
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	6683,27	900,00			7583,27
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092	017					
Oprávky a OP k pestovateľs. celkom trvalých porastov	085 092	018					
Oprávky a OP k základnému stádu a ťažným zvieratám	086 092	019					
Oprávky a OP k drobnému DHM	088 092	020	42422,71		22,90		42399,81
Oprávky a OP k ostatnému DHM	089 092	021					
Spolu			285896,77	12669,32	22,90		298543,19

c/ ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2013	Zostatková hodnota k 31.12.2014
ZH pozemkov	/031/ - /092/	012		
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	013		
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	014		
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	015	308414,35	357682,96
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	016	3353,52	2453,52
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017		
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	018		
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	019		
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	020	0	0
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	021		
Spolu			311767,87	360136,48

--	--	--	--	--

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v €/

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2014
Obstaranie DNM	041	009					
Obstaranie DHM	042	022	56809,51	0	55149,81	0	1659,69
Obstaranie DFM	043	032					
Spolu			56809,51	0	55149,81	0	1659,69

Účtovná jednotka dostala na havár.situácie z orig kompetencií na kapitálové výdavky zateplenie ,oprava fasády –budova školy vo výške 3075,93€.

b) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2014
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009					
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	022	56809,51	01	55149,81	0	1659,70
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	032					
Spolu			1659,70	0	55149,81	0	1659,70

Textová časť : Účtovná jednotka dostala finančné prostriedky od zriaďovateľa – obce Banská Belá z jeho vlastného rozpočtu v hodnote 119550,61 €

Majetok účtovnej jednotky je poistený zriaďovateľom proti živelným pohromám.

B Obežný majetok

I. Zásoby – riadok súvahy 035 na položke 112 – sú evidované potraviny k 31.12.2014 v sklade ŠJ v hodnote 198,60 €.

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/.

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	115,47	215,89	115,47	215,89
Poistné 2013					
Poistné 2013		115,47	162,68	115,47	162,68
Predplatné časop.		0,00	53,21	0,00	53,21
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		115,47	215,89	115,47	215,89

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

Položka rezerv	Výška v € k 31.12.2013	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška v € k 31.12.2014	Predpokladaný rok použitia rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	1632,09	0,00	0,00	1632,09	0,00	2015
Spolu	1632,09	0,00	0,00	1632,09	0,00	2015

I. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2013	Výška v € k 31.12.2014
Krátkodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	5,59	395,09
Závazky v lehote splatnosti		
Závazky po lehote splatnosti		
Dlhodobé záväzky /r.151/ spolu z toho		
Závazky v lehote splatnosti		
Závazky po lehote splatnosti		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	5,59	395,09

Závazky v súvahe v riadku 151 sa členia na preplatky na potravinovom účte v školskej jedálni – 172,46 €, neuhradené faktúry vo výške 502,87 €, z toho neuhradené faktúry ŠJ vo výške 397.32Eur

Mzdy a odvody odvodené na depozitný účet vo výške 26575,13€

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2013	Výška v € k 31.12.2014
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	27467,333	27250,46
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	27467,33	27250,46

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závazky zo sociálneho fondu /v € /

Sociálny fond	Rok 2014	Rok 2013
Stav k 1.januáru	5,59	592,48
Tvorba sociálneho fondu	2601,20	2460,05
Čerpanie sociálneho fondu	2211,70	3046,94
Stav k 31.decembru	395,09	5,59

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v € /

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	85128,69	3009,21	1899,96	86237,94
Spolu		85128,69	3009,21	1899,96	86237,94

Výnosy budúcich období v prírastkoch sa členia na 86040,92 € - kapitálové a 197,02 € - bežné.

2. Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v € /

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 31.12.2014
Nadstavba MŠ	29874,72	0	829,80		29044,92
Zatepl.budovy ZŠ	55149,81	2812,19	966,00		56996,00
Spolu	85024,53	2812,19	1795,80		86040,92

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v € /

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 042 až 047/	Stav pohľadávky k 31.12.2013 z dôvodu poskytnutých transferov	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Poskytnutie bežného/ kapitálovéh o transferu +	Zúčtovanie transferu poskytnutého v bežnom účtovnom období do nákladov bežného účtovného obdobia -	Zúčtovanie transferu poskytnutého v minulých účtovných obdobíach do nákladov bežného účtovného obdobia -	Stav pohľadávky k 31.12.2014 z dôvodu poskytnutých transferov
Rezerva dovolenky	1632,09	bežný	1632,09	-	0	0
Spolu	1632,09		1632,09		0	0

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky			
Prenajatý majetok			
Majetok prijatý do úschovy			
Prísne zúčtovateľné tlačivá			
Materiál v skladoch civilnej ochrany			
Odpísané pohľadávky			
Ostatný majetok DHM	DHM	87181,92	771/779
Spolu		87181,92	

Na podsúvahových účtoch evidujeme majetok v sume 87181,92 V roku 2014 boli zakúpené napr. Notebook v hodnote 1 360,50 €, 4066,22,- € učebné pomôcky pre soc.znevýhod.deti. Evidovaný majetok z DATALAN MRK v hodnote 18 166,40€ MPC Prešov. Učebné pomôcky MŠ v hodnote 3 272,97 € a učebné pomôcky 5ročné deti. 1918,25,-€. Umývačka riadu ŠJ 1550.-€. Kuchynské náradie 326,76-€ ŠJ Spolu prírastok na podsúvahovom účte 23 692,72 ZŠ, prírastok MŠ 5191,22€, prírastok ŠJ 1876,76 €. Spolu prírastok na podsúvahovom účte 30760,70 €.

Čl. IX
Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov,
dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Čl. XI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet účtovnej jednotky bol schválený obecným zastupiteľstvom .

Dňa 12.12.2013 uznesením č.12/2013 rozpočet na rok 2014

Bol zmenený:

-prvá zmena schválená	22.05.2014	uznesenie č.6/2014
-druhá zmena schválená	11.09.2014	uznesenie č.9/2014
-tretia zmena schválená	11.12.2014	uznesenie č.12/2014

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014
41	Poplatky školné	0,00	1220,00	1220,00
41	Poplatky stravné	0,00	9923,00	9923,04
41	Úroky	0,0	11,00	11,17
41	Dobropis vyučtovanie plyn	0	3362,00	3361,72
11T1	Refundácia miezd a cestovné	0	17028,00	17027,90
11T2	Refundácia miezd a cestovné	0	3005,00	3004,92
71	Grant,sponzorské	0	0,00	0,00
Spolu		9	34549,00	34548,75

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014
5.2	41	Bežné výdavky	96042	124964,81	119550,61
5.1	111	Bežné výdavky	255000	246469,09	251737,19
5.1	131D	Zostatok z roku 2013	0	1373,09	1373,09
0	11T1	Refundácia	0	17029,00	17027,90
0	11T2	Refundácia	0	3005,00	3004,92
5.2	11H	Výdavky obec Kozelník	0	773,54	772,53

5					
Spolu:			351042	393614,53	393466,24
Bežné výdavky			351042	393614,53	393466,24
Kapitálové výdavky				5888,11	5888,11
Spolu:			351042	399502,64	399354,35

Výdavky kapitálového rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
5.1	111	Zateplenie budovy školy – fasáda/financie KŠU/		2812,19	2812,19
5.2	41	Zateplenie budovy školy- Fasáda/financie zriadovateľ/		3075,92	3075,92
Spolu				5888,11	5888,11

Čl. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Popis skutočností:

Po dni, kde sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné skutočnosti.

V Banskej Belej dňa 10.03.2015

Rusnáková Anna

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr.Bertová Anna

Štatutárny orgán