

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke 2014

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Pliešovce
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 27/14, 962 63 Pliešovce
Dátum zriadenia	1.7.2008
Spôsob zriadenia	Zriadená obcou
Názov zriaďovateľa	Obec Pliešovce
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 1, 962 63 Pliešovce
IČO	37831216
DIČ	2021641050
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Iné všeobecné údaje	UJ je súčasťou konsolidovaného celku

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko, funkcia/	Mgr. Slavomír Matejka, riaditeľ školy
Zástupca štatutár. org. /meno a priezvisko, funkcia/	Mgr. Iveta Hladká, zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46
Počet riadiacich zamestnancov	4

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
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu x nie

Ods. 3 a 4

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok** nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- c) **Zásoby nakupované** a oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- e) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- f) **Závazky**
Závazky 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.
- Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- g) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- h) 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.

Ods. 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, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný hmotný majetok od 33,- EUR do 1 699,99 EUR

Ods. 6

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

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.

Ods. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

- 1.) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok
škola k 31.12.2014 nemá na účtoch 012 až 019 žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

a) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

OBSTARÁVACIA CENA

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12.2014
- 3.) stav k 31.12. predchádzajúceho obdobia: 386 334,63 €
- 4.) +prírastky: 2 772,00 €
- 5.) -úbytky: 0,00
- 6.) +/- presuny: 0,00 €
- 7.) stav k 31.12. bežného účtovného obdobia: 389 106,63 €

Tabuľka č. 1

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Presuny +/-	OC k 31.12.2014
Pozemky	031	012	20 277,83	0,00	0,00	0,00	20 277,83
Umelecké diela a zbierky	032	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Predmety z drahých kovov	033	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stavby	021	015	348 330,22	0,00	0,00	0,00	348 330,22
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	016	17 726,58	2 772,00	0,00	0,00	20 498,58
Dopravné prostriedky	023	017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pestovateľské celky trvalých porastov	025	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Základné stádo	026	019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

a ťažné zvieratá							
Drobný DHM	028	020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatný DHM	029	021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu			386 334,63	2 772,00	0,00	0,00	389 106,63

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12 2014
- 3.) stav k 31.12 predchádzajúceho obdobia: 201 278,84 €
- 4.) +prírastky: 17 680,69 €
- 5.) -úbytky: 0,00 €
- 6.) +/- presuny: 0,00 €
- 7.) stav k 13.12.bežného účtovného obdobia: 218 959,53 €

Tabuľka č. 1

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Presuny +/-	Oprávky, OP k 31.12.2014
OP k pozemkom	092	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OP k umeleckým dielam a zbierkam	092	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OP k predmetom z drahých kovov	092	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k stavbám	081 092	015	183 780,04	17 416,68	0,00	0,00	201 196,72
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	17 498,80	264,01	0,00	0,00	17 762,81
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092	017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k pestovateľs. celkom trvalých porastov	085 092	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k základnému stádu a ťažným zvieratám	086 092	019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k drobnému DHM	088 092	020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprávky a OP k ostatnému DHM	089 092	021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu			201 278,84	17 680,69	0,00	0,00	218 959,53

ZOSTATKOVÁ HODNOTA

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12.2014
- 3.) stav k 31.12. predchádzajúceho obdobia: 185 055,79 €
- 4.) stav k 31.12. bežného účtovného obdobia: 170 147,10 €

Tabuľka č. 1

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2013	Zostatková hodnota k 31.12.2014
			20 277,83	20 277,83
ZH pozemkov	/031/ - /092/	012		
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	013	0,00	0,00
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	014	0,00	0,00
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	015	164 550,18	147 133,50
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	016	227,78	2 735,77
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017	0,00	0,00
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	018	0,00	0,00
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	019	0,00	0,00
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	020	0,00	0,00
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	021	0,00	0,00
Spolu			185 055,79	170 147,10

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Počítače	Poškodenie, zničenie vecí živelnou udalosťou a krádež	335,21 €
Budova	Živel	261,40 €
Poistenie žiakov	Úraz	570,27 €

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo je vo výške 389 106,63 €

2.) Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

- 1.) Základná škola s MŠ Pliešovce
- 2.) prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa zostavuje k 31.12.2014
- 3.) stav k 31.12. predchádzajúceho obdobia: 54 883,65 €
- 4.) +prírastky: 12 939,38 €
- 5.) -úbytky: 0,00 €
- 6.) +/- presuny: 0,00 €
- 7.) stav k 31.12. bežného účtovného obdobia: 67 823,03 €

Krátkodobý finančný majetok	Riadky súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty	088	54 883,65	12 939,38	0,00	67 823,03
SPOLU:		54 883,65	12 939,38	0,00	67 823,03

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Tabuľka č. 5

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Prírastky	Úbytky	presun	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /úč. 428/	5 991,67	490,85	0,00	0,00	6 482,52
výsledok hospodárenia	490,85	0,00	6565,66	0,00	-6074,81

B Záväzky

1. Rezervy

Tabuľka č. 6

Položka rezerv (riadok súvahy 131)	Výška k 31.12.2013	pre-sun	tvorba	použitie	zrušenie	Výška K 31.12.2014	Predpokladaný rok použitia rezerv
Mzdy za dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia	11 688,86	0,00	16 481,36	11 688,86	0,00	16 481,36	2015
Nevyfakturované dodávky a služby	300,00	0,00	300,00	300,00	0,00	300,00	2015
Spolu	11 988,86	0,00	16 781,36	11 988,86	0,00	16 781,36	

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

a)
Tabuľka č. 8

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2014	Výška v EUR k 31.12.2013
Závazky v lehote splatnosti	92 465,25	78 306,12
z toho:		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	92 465,25	78 306,12
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Závazky v lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	92 465,25	78 306,12

b)

Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy
Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2014	Rok 2013
Stav k 1.januáru	1 000,53	946,35
Tvorba sociálneho fondu	3 756,85	3 343,98
Čerpanie sociálneho fondu	3 702,21	3 289,80
Stav k 31.decembru	1 055,17	1 000,53

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy
Popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	36 567,68
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	614 – Zmena stavu zvierat	0,00
Aktivácia	624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	0,00
	633 – Výnosy z poplatkov	0,00

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	0,00
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	16 797,01
Zúčtovanie rezerv z prevádzkovej a finančnej činnosti	652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
	653-Zúčtovanie ostatných rezerv z PČ	11 988,86
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	197 903,01
	692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	17 680,69
	693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	404 147,58
V obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	694 – výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subj. VS	
Spolu		685 084,83

2. Náklady popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	73 065,01
	502 – Spotreba energie	42 179,49
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	19 452,49
	512 – Cestovné	324,74
	513 – Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 – Ostatné služby	13 158,18
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	350 273,02
	524 – Zákonné sociálne poistenie	121 411,12
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1 645,00
	527 – Zákonné sociálne náklady	10 722,40
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	20,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – Zostatková cena predaného nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	0,00
	546 – Odpis pohľadávky	0,00
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00
	545 – Ostatné pokuty, penále	0,00
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	17 680,69
	552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00

z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	16 781,36
Finančné náklady	562 - Úroky	0,00
	568 – Ostatné finančné náklady	1 727,63
Mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	5 921,50
	588 – Náklady z odvodu príjmu	16 797,01
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	0,00
Spolu		691 159,64

Výnosy = 685 084,83 €

Náklady = 691 159,64 €

rozdiel = - 6 074,81 €

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota k 31.12.2013	Účet
Drobný hmotný majetok	majetok	203 875,14	771
Fond rozvoja bývania		0,00	
Rezervný fond		0,00	
Účet cestného fondu		0,00	
Materiál v skladoch civilnej ochrany		0,00	
Prenajaté pozemky		0,00	
		0,00	
Spolu		203 875,14	

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

-

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Tabuľka č. 12

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014	Bezprostred. predch.obd.
41	vlastné príjmy školy	15 000,00	16 797,01	16797,01	20 004,29
Spolu		15000,00	16797,01	16797,01	20 004,29

b) Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Tabuľka č. 13

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014	Bezprostred. predch.obd.
41	611 – Tarifný plat, funkčný plat	86 900,00	92 195,18	92 195,18	80 131,49
41	612 - Príplatky	8 500,00	3 991,77	3 991,77	3 109,03
41	614 - Odmeny	4 650,00	8 798,16	8 798,16	6 517,41
41	621 – Poistné VŠZP	9 780,00	10 396,82	10 396,82	9 715,29
41	625 – Poistné do soc.poist.	24 610,00	26 171,48	26 171,48	22 242,72
41	627 – Príspevok do DDP	660,00	655,00	655,00	690,00
41	631 – Cestovné náklady	85,00	134,50	134,50	68,88
41	632 - Energie	24 590,00	23 216,51	23 216,51	23 630,86
41	633 - Materiál	21 088,00	15 825,58	15 825,58	10 479,05
41	634 - Dopravné	0	0	0	0,00
41	635 – Rutinná a štand. údržba	8 545,00	6 916,38	6 916,38	29 661,80
41	636 - Nájomné	0	0	0	0,00
41	637 - Služby	9 120,00	9 493,96	9 493,96	8 936,42
41	642 – Transfery jednotlivcom	350,00	107,67	107,67	845,84
Spolu		198 878,00	197 903,01	197 903,01	196 028,79
41					
111	611 – Tarifný plat, funkčný plat	206 000,00	203 109,22	203 109,22	189 823,99
111	612 - Príplatky	10 000,00	15 037,94	15 037,94	13 223,00
111	614 - Odmeny	0	26 610,05	26 610,05	21 180,68
111	621 – Poistné VŠZP	21 600,00	24 013,07	24 013,07	21 794,78

111	625 – Poistné do soc.poist.	53 892,00	60 829,75	60 829,75	56 520,75
111	627 – Príspevok do DDP	760,00	990,00	990,00	1 040,00
111	631 – cestovné náklady	300,00	190,24	190,24	313,11
111	632 - Energie	22 505,00	20 169,12	16 962,65	20 156,23
111	633 - Materiál	20 425,00	21 354,04	21 354,04	22 222,29
111	635 – Rutinná a štand. údržba	3 500,00	12 536,11	12 536,11	8 419,31
111	637 - Služby	9 048,00	11 985,77	11 985,77	11 957,08
111	642 – Transfery jednotlivcom a nezisk. práv. org.	3 700,00	6 103,69	5 868,77	8 365,81
Spolu 111		<u>351 730,00</u>	<u>402 929,00</u>	<u>399 487,61</u>	<u>375 017,03</u>
131D	632 – energie	0	3 860,55	3 860,55	3 610,42
131D	642 – Transfery jednotlivcom a nezisk. práv. org	0	799,42	799,72	278,86
Spolu 131D		<u>0</u>	<u>4 659,97</u>	<u>4 659,97</u>	<u>3 889,28</u>

Čl. X

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne zmeny.

Poznámky spracovala: Kuglerová Slávka

V Pliešovciac, dňa 23.2.2015

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
S MATERSKOU ŠKOLOU
Školská 27/14
962 63 Pliešovce
-3-