

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Hertník
Sídlo účtovnej jednotky	086 42 Hertník č. 261
IČO	37877461
Dátum zriadenia	1. 7. 2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Hertník
Sídlo zriaďovateľa	Hertník č. 162
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno –vzdelávacia činnosť
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ľubomíra Kašpriková riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	28 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ 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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. 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:

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Základná škola s materskou školou Hertník

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 30,00 Eur do 2399,99 €, 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 17,00 Eur do 1699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 a následne na podsúvahových účtoch bez nákladov na obstaranie (dopravné, balné, atď.).

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1 Dlhodobý nehmotný majetok organizácia nevlastní. Dlhodobý hmotný majetok pozostáva zo Stavieb (budovy ZŠ a MŠ) a Samostatných hnutelných vecí, (stroje a zariadenia, inventár). Pri Stavbách organizácia mala prírastok – Prevod správy – MŠ – Technické zhodnotenie areálu MŠ. Zverený majetok bol zaradený do príslušnej odpisovej skupiny k 1. 11. 2014 a začal sa odpisovať. Prírastok bol tiež v oprávkach. Úbytky a presuny pri Stavbách neboli.

V položke Stroje, prístroje a zariadenia sme zaznamenali prírastok z vlastných zdrojov – nákup elektrického kotla pre Zariadenie školského stravovania ktorý bol k 1. 12. 2014 zaradený do užívania a začal sa odpisovať. Obdobné pohyby boli v oprávkach, v úbytkoch a presunoch zmeny neboli.

b) 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	51 683,03
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18 997,93
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Budovy, stavby	700 690,74
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	32 192,50

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Metodický materiál VÚDPaP –ESF – podsúvahové účty	1 949,98

B Obežný majetok

1. Zásoby

Nie sú žiadne významné skutočnosti

2. Pohľadávky

Nie sú žiadne významné skutočnosti

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty (221 AÚ)	25 596,55
Spolu	25 596,55

4. 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:	438,05
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – zostatok k 31. 12. 2014 sa zvýšil na mínus 1709,18 €. Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie je plus 1914,27 €.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne opravy významných chýb minulých rokov, ani zmeny oceňovacích rozdielov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Organizácia nevytvárala dlhodobé rezervy a od r. 2014 ani krátkodobé ostatné rezervy na dovolenku a odvody zamestnancov.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	1 291,14	Záväzky zo SF (472)
Krátkodobé záväzky	14 088,63	Zamestnanci – (331) – mzda za 12./2014
	9 113,23	Odvody do SP a ZP – (336) – 12./2014
	1 103,55	Ostatné priame dane – (342) – 12./2014
Krátkodobé záväzky spolu	24 305,41	

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	37 137,37
- kapitálové	36 536,28
- bežné –(predpl.odbor.časopisov, Ives – údržba programov, poisťné, služby VK, nespotr.zásoby prenes.)	601,09

Základná škola s materskou školou Hertník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Z minulých období:	Zostatok k 31.12. 2014
Rekonštrukcia kotolne - ZŠ	33 293,50
Rekonštrukcia WC - ZŠ	3 242,78

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	26 141,88
- školné	1 477,40
- strava	24 634,24
-	
b) finančné výnosy	
c) 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	97 060,49
- bežný transfer na školský klub	12 158,18
- bežný transfer na školskú jedáleň	32 439,25
- bežný transfer na materskú školu	51 535,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	42 241,80
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	296 632,77
- bežný transfer na normatív - ZŠ	278 217,69
-	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	2 583,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	3 038,22
-	
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	15 539,18

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	47 878,47
502 - Spotreba energie	25 108,06
- elektrická energia	6 600,00
- plyn	17 534,97
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	18 429,37
- Vnútrotná a vonkajšia údržba budov a priestorov ZŠ	11 226,54
- Údržba vzduchotechniky a odsávania v kuchyni ZŠS	3 519,30
512 - Cestovné	306,54
513 - Náklady na reprezentáciu	37,10
-	
518 - Ostatné služby	4 402,19
- Telefón, poštovné a internet	1 074,12
- Revízie zariadení	892,07
- Špeciálne služby-(upgr.)	1182,49

Základná škola s materskou školou Hertník
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	226 518,68
524 - Zákonné sociálne náklady	80 001,57
527 - Zákonné sociálne náklady	9 152,79
d) dane a poplatky	0,00
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	44 825,00
- odpisy z vlastných zdrojov	42 241,80
- odpisy z cudzích zdrojov	2 583,20
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
-	
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	448,94
-	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	10 537,38
- predpis odvodu príjmov RO	
-	
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 347,01
-	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2014
ÚPSVaR Bardejov	72/§52a/2014/ŠR	Aktivačná činnosť formou dobrovoľníckej služby	154,54	45,74

Pre účastníčku aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby z ÚPSVaR Bardejov bolo uhradené poisťné, kancelárske, hygienické, učebné a ochranné pomôcky z vlastných zdrojov organizácie za november a december 2014. K 31. 12. 2014 príspevok z ÚPSVaR sme neobdržali.

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

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Obec	Prijatý transfer na bežné výdavky	95 234,33		
Obec	Prijatý transfer na kapitálové výdavky	2 538,00		

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16. 12. 2013 uznesením č. 23.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27. 3. 2014 uznesením č. 25
- druhá zmena schválená dňa 6. 6. 2014 uznesením č. 26
- tretia zmena schválená dňa 28. 11. 2014 uznesením č. 30
- štvrtá zmena schválená dňa 17. 01. 2015 uznesením č. 2

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.