

Poznámky k 31.12.2014 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Školská č. 8, 059 18 Spišské Bystré
IČO	037876031
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Spišské Bystré
Sídlo zriaďovateľa	Michalská 394
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť v ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Daniela Vyšňová, riaditeľka ZŠ s MŠ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	50,12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	52
- počet vedúcich zamestnancov	4

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
 - a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
 - b) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
 - c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
 - d) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
 - e) **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.
 - f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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 sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - g) **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.
 - h) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
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

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, 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 0 € do 16,60 € sa pri obstaraní účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a drobný hmotný majetok od 16,61 do 1700 € ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby s použitím účtu 112 a so zaradením na podsúvahové účty.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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: hodnota majetku nebola zvýšená

spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova ZŠ s MŠ	živelná udalosť	do výšky 829 847,00 €
Budova ZŠ s MŠ	voda z vodovodných zariadení	do výšky 829 847,00 €
Budova ZŠ s MŠ	vandalizmus	do výšky 4 000,00 €

b) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 088 398,53

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Ceniny – stravné lístky	87	111,00	2 083,45	2 191,25	3,20
Spolu		111,00	2 83,45	2 191,25	3,20

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:		1 047,51	795,82	1 047,51	1047,51
- predplatné	111	205,10	205,97	205,10	205,97
- poisťné	111	380,55	549,14	380,55	549,14
- služby	111	461,86	40,71	461,86	40,71
Spolu		1 047,51	795,82	1 047,51	795,82

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 – Zvýšenie výsledku hospodárenia: kladný HV za rok 2014: 12 596,85 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 : Použitie rezervy na súdne spory vo výške 3 455,50€. Zostatok: 8 361,85€.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	2014

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8: sociálny fond + mzdy za 12/2014 + neuhradené faktúry + prijaté preddavky na stravu

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	140	1 208,82 €	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane
Dodávatelia	152	35,71 €	Neuhradené faktúry za 2014
Prijaté preddavky	154	4 297,48 €	Prijaté preddavky na stravu
Iné záväzky	160	325,69 €	Záväzky z miezd – sporenie, poisťky, DDP
Zamestnanci	163	30 102,57 €	Mzdy zamestnancov

Základná škola s materskou školou, Školská č. 8, 059 18 Spišské Bystré
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Zúčt. S orgánmi SP a ZP	165	18 900,51 €	Zdravotné a sociálne poistenie z miezd
Ostatné priame dane	167	3 131,07 €	Daň zo mzdy
Spolu		58 001,85 €	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	1 091,31 €	736,12	1 091,31	736,12
- nespotrebované prostr. PK		109,15	3,15	109,15	3,15
- dar		0	0	0	0
- výnosy bud. období z PK		982,16	732,97	982,16	732,97
Spolu		1 091,31	736,12	1 091,31	736,12

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

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2013	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2014
- fond DM	4 343,45	0	0	398,16	3 945,29
Spolu	4 343,45	0	0	398,16	3 945,29

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	49 000
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy 633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP 662 - Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ 696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	175 000 17 000 547 000

Základná škola s materskou školou, Školská č. 8, 059 18 Spišské Bystré
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	17 000
i) zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	28 000
j) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	69 000
	502 - Spotreba energie	36 000
	- z toho plyn	27 000
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	32 000
	512 - Cestovné	900
	518 - Ostatné služby	9 000
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	449 000
	524 – Zákonne sociálne poistenie	158 000
	525 - Ostatné sociálne náklady	6 000
	527 – Zákonne sociálne náklady	20 000
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	0
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	18 000
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	2 000
	588 - Náklady z odvodu príjmov	19 000
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 000
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	3 000
g) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný majetok	260 265,86	771*, 781*

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	Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ
Obec Spišské Bystré	Transfery	175 197,47

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2013 uznesením č. 36/2013 bod A/5.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 15.1.2014 riaditeľkou školy, medzi položkami
- 2. zmena schválená dňa 21.3.2014 uznesením č. 39/2014/6 + medzi položkami, riaditeľkou školy
- 3. zmena schválená dňa 25.4.2014 uznesením č. 40/2014/4
- 4. zmena schválená dňa 19.5.2014 riaditeľkou školy, medzi položkami
- 5. zmena schválená dňa 27.6.2014 uznesením č. 42/2014/7/I
- 6. zmena schválená dňa 30.6.2014 riaditeľkou školy, medzi položkami
- 7. zmena schválená dňa 21.7.2014 riaditeľkou školy, medzi položkami
- 8. zmena schválená dňa 28.8.2014 riaditeľkou školy, medzi položkami
- 9. zmena schválená dňa 26.9.2014 uznesením č. 46/2014/6/II + medzi položkami, riaditeľkou školy
- 10. zmena schválená dňa 24.10.2014 uznesením č. 47/2014/2/II
- 11. zmena schválená dňa 24.11.2014 uznesením č. 47/2014/7/I/b
- 12. zmena schválená dňa 18.12.2014 riaditeľkou školy, medzi položkami.

Čl. X

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

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

Popis skutočností:

1. Príjmy z náhrad poistného plnenia 292006 boli náúčtované zo zdrojom 72e a správne mal byť použitý zdroj 41, lebo tieto príjmy boli rozpočtované /upravený rozpočet/.
2. K 31.12.2014 mala naša organizácia zostatok finančných prostriedkov na vinkulačnom účte z dôvodu exekúcie k súdnemu sporu č. 19C/168/2009 vo výške 3122,44 €. Naša organizácia mala k týmto finančným prostriedkom obmedzenie s nimi narábať a podmienený záväzok, na úhradu ktorého sú vinkulované. V roku 2015 boli tieto finančné prostriedky použité na úhradu prevádzkových nákladov školy do 31.3.2015.

Vypracovala: Drevková Jana
V Spišskom Bystrom, 9.4.2015

Mgr. Daniela Vyšňová

riaditeľka ZŠ s MŠ