

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 19, 922 31 Sokolovce
IČO	37836803
Dátum zriadenia	01. 01. 2008
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Sokolovce
Sídlo zriaďovateľa	Piešťanská 234/84, 922 31 Sokolovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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. Mária Plšková
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- 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

Áno z dôvodu: K 31. 12. 2014 účtovná jednotka, ktorá nie je zriadená na účel podnikania, nie je povinná tvoriť opravné položky, rezervy – Usmernenie MF SR k opravným položkám, rezervám – Novela postupov účtovania.

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:

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.

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	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5,
5	1	100

Drobný nehmotný majetok od 16,66 Eur do 1 700 €, 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 16,66 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

ÚJ netvorila 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

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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: Vyradenie dlhodobého majetku v hodnote 746,60 € - Notebook ASUS + USB

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	99 624,43

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky – účet 315	065	71,24	Činnosť stravovanie

2. 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:	777,34
Účet 381 – Náklady budúcich období	777,34

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5: Preúčtovanie výsledku hospodárenia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov k 31. 12. 2014. Pohyby sa vykazujú na riadku Presun. Dosadenie výsledku hospodárenia na riadok Prírastky, aby sedela riadková kontrola v stĺpci číslo 6 v RIS SAM Výkazy (riadok 1 + riadok 2 – riadok 3 +/- riadok 4 = riadok 5).

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	755,00	Záväzky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	315,18	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2014 prijaté v roku 2015 (hlavná činnosť)
Účet 324- riadok súvahy 154	1 075,46	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 379 – riadok súvahy 160	11 695,34	Záväzky voči zamestnancom – mzdy za 12/2014
Účet 336 – riadok súvahy 165	6 375,52	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2014
Účet 342 – riadok súvahy 167	904,25	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2014
Spolu	21 125,75	

2. 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:	
Účet 384 – riadok súvahy 182	701,68

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	20 235,72
- školné	4 250,00
- strava	15 985,72

Základná škola s materskou školou, Školská 19, 922 31 Sokolovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

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 z toho:	103 463,80
- bežný transfer na školský klub detí	9 345,82
- bežný transfer na školskú jedáleň	19 733,64
- bežný transfer na materskú školu	73 384,34
- bežný transfer na základnú školu	1 000,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 270,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (ZŠ a MŠ 5-ročné deti):	174 414,09
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	11 815,51
- rezervy na dovolenku	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	21 847,70
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	22 207,26
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	5 747,07
518 - Ostatné služby	8 986,10
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	177 548,08
524 - Zákonné sociálne náklady	62 667,16
527 - Zákonné sociálne náklady	2 922,60
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	2 270,00
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	4 252,72
- predpis odvodu príjmov RO (školné + preplatok)	

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.12 - Príjmy rozpočtu:

Vlastné príjmy – školné MŠ (3 140,00 €) a školné ŠKD (1 165,00 €):

Rozpočtové opatrenie zo dňa 10. 02. 2014: školné MŠ za 1/2014 – 305,00 €, školné ŠKD za 1,2/2014 – 250,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 20. 02. 2014: školné MŠ za 2/2014– 255,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 18. 03. 2014: školné MŠ za 3/2014 – 380,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 27. 03. 2014: školné ŠKD za 3,4/2014 – 210,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 22. 04. 2014: školné MŠ 4/2014 – 280,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 16. 05. 2014: školné MŠ za 5/2014 – 290,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 21. 05. 2014: školné ŠKD za 5,6/2014 – 195,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 16. 06. 2014: školné MŠ za 6,7/2014 – 330,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 19. 09. 2014: školné MŠ za 9/2014 – 380,00€, školné ŠKD za 9,10/2014 – 230,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 20. 10. 2014: školné MŠ za 10/2014 – 280,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 19. 11. 2014: školné MŠ za 11/2014 – 340,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 24. 11. 2014: školné ŠKD za 11,12/2014 – 280,00 €

Rozpočtové opatrenie zo dňa 16. 12. 2014: školné MŠ za 12/2014 – 300,00 €

Dobropis za rok 2013 spolu v sume 2,75 €:

Rozpočtové opatrenie zo dňa 10. 03. 2014 – 2,75 €

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

- kód zdroja 41

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13. 12. 2014 uznesením číslo 42/2013 OZ vo výške 84 000,00 €.

Úprava ročného rozpočtu rozpočtovej organizácie bola schválená obecným zastupiteľstvom dňa 21. 03.2014 uznesením č. 3/2014 OZ – zvýšenie o 6 200,00 €.

Úprava ročného rozpočtu rozpočtovej organizácie bola schválená obecným zastupiteľstvom dňa 6. 10. 2014 uznesením č. 30/2014 OZ – zvýšenie o 9 200,00 €

Zvýšenie rozpočtu – rozpočtové opatrenie zo dňa 01. 02. 2014 – 10,77 €

Zníženie rozpočtu dňa 30. 12. 2014 o 1 254,72 €

Cestovné pre dochádzajúcich žiakov spolu vo výške 1 000,00 €:

Rozpočtové opatrenie zo dňa 26. 06. 2014 vo výške 500,00 €

Uznesenie č. 12/2015 OZ zo dňa 10. 12. 2014 – 500,00 €.

Rozpočet (kód zdroja 41) výdavky + školné + preplatok spolu: 103 463,80 €

- kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od OÚ v sídle kraja			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		182 689 €	
Normatívne:		178 241 €	
OU-TT-OS2-2014/00203/V1	14. 02. 2014	167 951 €	Normatívne finančné prostriedky na rok 2014
OU-TT-OS2-2014/07136/V3	10. 11. 2014	2 781 €	Nápočet - normatívne finančné prostriedky na rok 2014 – verzia V_3
OU-TT-OS2-2014/07136/V3a	26. 11. 2014	1 620 €	Nápočet - normatívne finančné prostriedky na rok 2014 – verzia V_3a – mimoriadne odmeny zamestnancov škôl vrátane odvodov
OU-TT-OS2-2014/07136/V3b	01. 12. 2014	889 €	Nápočet - normatívne finančné prostriedky na rok 2014 – verzia V_3b – kreditové príplatky
OU-TT-OS2-2014/07136/V_4	17. 12. 2014	5 000 €	Úprava objemu normatívnych finančných prostriedkov na základe databázy verzie V_4 na rok 2014
Nenormatívne:		4 448 €	
OU-TT-OS2-2014/00203/VP/1	11. 02. 2014	694 €	Vzdelávacie poukazy na obdobie 1-3/2014
OU-TT-OS2-2014/00203/MŠ/1	18. 02. 2014	1 193 €	Výchova a vzdelávanie v MŠ na obdobie 1-8/2014
OU-TT-OS2-2014/00203/SZP/1	07. 03. 2014	137 €	Príspevok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo soc. znevýhodneného prostredia
OU-TT-OS2-2014/00203/VP/2	13. 05. 2014	694 €	Vzdelávacie poukazy na obdobie 4-6/2014
OU-TT-OS2-2014/07136/VP/3	12. 11. 2014	997 €	Vzdelávacie poukazy na obdobie 9-12/2014
OU-TT-OS2-2014/07136/MŠ	01. 12. 2014	597 €	Výchova a vzdelávanie v MŠ na obdobie 9-12/2014
OU-TT-OS2-2014/00203/SZP/2	02. 12. 2014	136 €	Príspevok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo soc. znevýhodneného prostredia na obdobie 9-12/2014

Rozpočet (kód zdroja 111) spolu: 182 689,00 €.

Celkový rozpočet: 286 152,80 €.