

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Základná škola Seňa |
| Sídlo účtovnej jednotky | 044 58 Seňa |
| IČO | 35513454 |
| Dátum zriadenia | 1. 1. 1996 |
| Spôsob zriadenia | delimitácia |
| Názov zriaďovateľa | Obec Seňa |
| Sídlo zriaďovateľa | 044 58 Seňa |
| 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 type="checkbox"/> áno <input checked="" type="checkbox"/> 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. Ján Pitoňák, riaditeľ |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | RNDr. Andrea Miháliková, zástupkyňa riaditeľa |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 47 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 47 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 4 |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | |
| - 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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu 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:

odo dňa jeho zaradenia 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 | 16,66 |
| 3 | 12 | 8,33 |
| 4 | 20 | 5 |

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2399 €, 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 0Eur do 1699 €, 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 tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku **nie**
- neodpisovanému dlhodobému majetku **nie**
- nedokončeným investíciám **nie**
- dlhodobému finančnému majetku **nie**
- zásobám **nie**
- pohľadávkam **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:

| | |
|----------|---|
| 360dní | najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 720 dní | najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 1080 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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: k majetku účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, účtovná jednotka ho má v správe, užíva ho na základe delimitačného protokolu.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|------------------------------------|
| Pozemky | OC = 62 852,32 |
| Budovy, stavby | OC = 1 342 735,01; ZH = 711 374,09 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | OC = 30 233,68; ZH = 9 943,41 |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | OC = 40 408,83; ZH = 0 |

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|--------------|---------------|--------------------|---|
| 318 | 068 | 695,05 | Režijné náklady za poskytovanie stravy v ŠJ |
| 315 | 065 | 1 633,85 | Stravné v ŠJ |
| 315 | 065 | 1 716,58 | Preplatok za plyn, kanalizácia |
| Spolu | | 4 045,48 | |

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č. 3: Vytvorená opravná položka vo výške 100% za prenájom priestorov na školenie a voči zamestnancovi za neoprávnene vyplatené peniaze. V roku 2014 účtovná jednotka netvorila novú opravnú položku k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č. 4:

- pohľadávky podľa doby splatnosti – 4 665,40 € (režijné náklady ŠJ, stravné v ŠJ, preplatok za plyn a kanalizáciu, za prenájom priestorov na školenie a voči zamestnancovi za neoprávnene vyplatené peniaze)

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

- pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka – 4 047,63€ (režijné náklady ŠJ, stravné v ŠJ, preplatok za plyn a kanalizáciu)
- pohľadávky po lehote splatnosti - 617,77 € (za prenájom priestorov na školenie a voči zamestnancovi za neoprávnene vyplatené peniaze)

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: | 354,90 € |
| - poisťné | 110,47 € |
| - predplatné | 72,96 € |
| - licencie | 171,47 € |
| Príjmy budúcich období spolu z toho: | 0 € |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| Názov položky | Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|--|--|
| 428-nevysporiadaný výsledok hospodárenia | Presun výsledku hospodárenia v roku 2013 účet 431 – 176,54€ |

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

| Názov položky | Predpokladaný rok použitia |
|--------------------|---|
| Krátkodobé rezervy | Účtovná jednotka v roku 2014 netvorila žiadne rezervy |

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

- záväzky podľa doby splatnosti – 51 967,51 € (neuhradené faktúry ZŠ a ŠJ, záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, daňovému úradu za 12/2014, záväzky zo SF, nevyfakturované dodávky)

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

Textová časť k tabuľke č.8:

- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka - 51 967,51 € (neuhradené faktúry ZŠ a ŠJ, záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, daňovému úradu za 12/2014, záväzky zo SF, nevyfakturované dodávky)

popis významných položiek záväzkov

| Záväzok | Hodnota záväzku | Opis |
|-------------------------------|------------------|----------------------------|
| 321 - Dodávatelia | 3510,95 | Neuhradené faktúry ZŠ a ŠJ |
| 331 - Zamestnanci | 25 326,26 | Mzdy 12/2014 |
| 336 – Zúčt. s orgánmi SP a ZP | 16 803,53 | Odvody 12/2014 |
| 342- Ostatné priame dane | 3063,11 | Odvod dane za 12/2014 |
| | 48 703,85 | |

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: | 1050,53 € |
| - poisťné | 110,47 € |
| - predplatné | 72,96 € |
| - licencie | 171,47 € |

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 | 68 742,78 |
| 602 - Tržby z predaja služieb | 810,08 |
| - školné | 57 870,38 |
| - strava | 10 062,32 |
| - režijné náklady | |
| b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 619 264,51 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 62 843,58 |
| - bežný transfer na školský klub | 9 749,23 |
| - bežný transfer na školskú jedáleň | 50 834,44 |
| - bežný transfer na ZŠ | 2 259,91 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 15 242,13 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 15 242,13 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 551 178,80 |
| - bežný transfer na ZŠ - normatív | 536 737,09 |
| - bežný transfer na ZŠ – refundácia MRK | 14 441,71 |
| 698 – Výnosy samosprávy z kap. transferov mimo ver.správy | 265,00 |
| c) ostatné výnosy | 220 |
| 648 - Ostatné výnosy | 220 |
| - nájomné | 220 |
| d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | 21 830,49 |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 21 830,49 |
| - zúčtovanie rezerv za nevyčerpanú dovolenku 2013 | 21 830,49 |
| 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 0 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|--------------------------------|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | |
| 501 - Spotreba materiálu | 70 509,44 |
| 502 - Spotreba energie | 43 120,40 |
| - elektrická energia | 11 317,16 |
| - voda | 4 625,93 |
| - plyn | 29 681,00 |
| b) služby | 43 692,45 |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 29 387,22 |
| - opravy budovy | 24 310,23 |
| - oprava prev.strojov | 1 209,60 |
| 512 – Cestovné | 255,68 |
| 513 - Náklady na reprezentáciu | |
| - | |
| 518 - Ostatné služby | 14 049,55 |
| - odvádzanie odpadovej vody | 2 533,86 |
| - licencie | 2 965,66 |
| - telekom. a poštové služby | 2 204,37 |
| - revízie | 1 390,37 |
| c) osobné náklady | 522 367,91 |
| 521 - Mzdové náklady | 381 291,47 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 132 181,51 |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 8 894,93 |
| d) dane a poplatky | 569,60 |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 569,60 |

Základná škola, Seňa 507, 044 58 Seňa
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

| | |
|--|------------------|
| - poplatok za odvoz odpadu | |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 15 507,13 |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | 15 507,13 |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 2 686,13 |
| - odpisy z cudzích zdrojov | 12 556,00 |
| - - odpisy od subj. mimo verejnej správy | 265,00 |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | 0 |
| - | |
| 558 - Tvorba ostatných opravných položiek | 0 |
| - k daňovým pohľadávkam | |
| - k nedaňovým pohľadávkam | |
| f) finančné náklady | 1 247,36 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1 247,36 |
| - | |
| g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | 12 803,88 |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | 10 392,25 |
| - predpis odvodu príjmov RO | 10 392,25 |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 2 411,63 |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO | 2 411,63 |
| h) ostatné náklady | 10 423,48 |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 10 423,48 |
| - | |

Čl. V

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|----------------------------------|------------|------|
| Prenajatý majetok | 30 787,61 | 782 |
| Majetok prijatý do úschovy - DHM | 127 318,75 | 771 |

Čl. VI

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:

Príjmy účtovnej jednotky tvorili predovšetkým príjmy z réžie v ŠJ a školné v ŠKD.

Výdavky účtovnej jednotky tvorili v prevažnej miere výdavky na osobné náklady pracovníkov, opravy a udržiavanie budovy školy, energie.

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 17. 3. 2014 uznesením č. 2/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12. 06. 2014 uznesením č. 14/2014
- druhá zmena schválená dňa 03. 11. 2014 uznesením č. 32/2014
- tretia zmena schválená dňa 15. 12. 2014 uznesením č. 13/2014/A
- štvrtá zmena schválená dňa 22. 12. 2014 starostkou obce

Čl. VII

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.