

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	Dvorníky č. 149, 920 56
IČO	36080454
Dátum zriadenia	01. 01. 1998
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Dvorníky
Sídlo zriaďovateľa	Dvorníky, 920 56
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 v ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivana Hrušková
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	28 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: Vyraďenie dlhodobého majetku v hodnote 0,00.

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/	671 377,06

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky po lehote splatnosti	068	12 266,30	Pohľadávka voči bývalému zamestnancovi
Iné pohľadávky – účet 378	081	844,84	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:	799,56
Účet 381 – Náklady budúcich období	799,56

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**

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472 - riadok súvahy 144	2004,46	Závazky zo sociálneho fondu
Účet 321 – riadok súvahy 152	189,33	Neuhradené faktúry od dodávateľov za obdobie 2014 prijaté v roku 2015 (hlavná činnosť)
Účet 324- riadok súvahy 154	4209,11	Prijaté preddavky v činnosti stravovanie
Účet 331 – riadok súvahy 163	20129,39	Zamestnanci – mzdy za 12/2014
Účet 336 – riadok súvahy 165	12720,64	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody za 12/2014
Účet 342 – riadok súvahy 167	2229,93	Ostatné priame dane – preddavková daň zo miezd za 12/2014
Spolu	41482,86	

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	1020,25

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	

Základná škola s materskou školou, Dvorníky č. 149, 920 56 Dvorníky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

602 - Tržby z predaja služieb z toho:	21 798,33
- školné	4 158,00
- strava	17 640,33
b) finančné výnosy	
668 – Ostatné finančné výnosy	1 083,32
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 z toho:	133 245,00
- bežný transfer na školský klub detí	14 005,72
- bežný transfer na školskú jedáleň	38 374,07
- bežný transfer na materskú školu	80 865,21
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	25 328,44
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (ZŠ a MŠ 5-ročné deti):	337 693,11
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	16 650,75
- rezervy na dovolenku	
e) Ostatné výnosy	
648 – ostatné výnosy	3 591,96

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu (stravovanie + hlavná činnosť)	27 670,67
502 - Spotreba energie (elektrická energia, voda, plyn)	24 125,80
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	91,20
512 - Cestovné	342,40
518 - Ostatné služby	25 667,52
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	291 521,86
524 - Zákonné sociálne náklady	108 517,32
527 - Zákonné sociálne náklady	4 018,92
d) finančné náklady	
568 – Ostatné finančné náklady	1 607,78
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	25 328,44
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	7 749,96
- 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 – 7 749,96 € boli zahrnuté v rozpočte pre originálne kompetencie.

Textová časť k tabuľke č. 13:

Výdavky:

Finančné prostriedky pre deti v hmotnej núdzi boli poskytnuté a vyčerpané vo výške 2 863,36 €:

- kód zdroja 41

Poskytnuté finančné prostriedky od zriaďovateľa			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		133 245,00	
Normatívne:		133 245,00	
A/2/2014	07.1.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na január 2014 OK
A/2/2014 - 2	18.2.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na február 2014 OK
A/2/2014 - 3	10.3.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na marec 2014 OK
A/2/2014 - 4	09.4.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na apríl 2014 OK
A/2/2014 - 5	24.4.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na máj 2014 OK
A/2/2014 - 6	02.6.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na jún 2014 OK
A/407/2014	30.6.2014	186,16	Normatív fin. prostriedkov príjmy OK
A/2/2014 - 7	02.7.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na júl 2014 OK
A/2/2014 - 8	04.8.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na august 2014 OK
A/2/2014 - 9	04.9.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na september 2014 OK
A/2/2014 - 10	03.10.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na október 2014 OK
A/2/2014 - 11	04.11.2014	11 100,00	Normatív fin. prostriedkov na november 2014 OK
A/2/2014 - 12	15.12.2014	10 958,84	Normatív fin. prostriedkov na december 2014 OK

Rozpočet (kód zdroja 41) výdavky spolu: 133 245,00 €

– kód zdroja 111:

Poskytnuté finančné prostriedky od KŠÚ			
Číslo oznámenia	Dátum úpravy	Finančná čiastka v €	Účel
Bežné výdavky spolu:		347 736,00	
Normatívne:		338 838,00	
OU-TT-OS2-2014/00057/1	10.1.2014	27711,00	Normatív fin. prostriedkov na január 2014
OU-TT-OS2-2014/00057/2	27.1.2014	28427,00	Normatív fin. prostriedkov na február 2014
OU-TT-OS2-2014/00057/3	24.2.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na marec 2014
OU-TT-OS2-2014/00057/4	24.3.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na apríl 2014
OU-TT-OS2-2014/007115/5	24.4.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na máj 2014
OU-TT-OS2-2014/007115/6	21.5.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na jún 2014
OU-TT-OS2-2014/07115/7	23.6.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na júl 2014
OU-TT-OS2-2014/07115/8	21.7.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na august 2014
OU-TT-OS2-2014/07115/9	25.8.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na september 2014
OU-TT-OS2-2014/07115/10	26.9.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na október 2014
OU-TT-OS2-2014/07115/11	27.10.2014	28069,00	Normatív fin. prostriedkov na november 2014
OU-TT-OS2-2014/07115/11	24.11.2014	25736,00	Normatív fin. prostriedkov na december 2014

Základná škola s materskou školou, Dvorníky č. 149, 920 56 Dvorníky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Nenormatívne:		8 898,00	
A/128/2014	28.2.2014	923,00	Vzdelávacie poukazy 1-3/2014
A/336/2014	02.6.2014	923,00	Vzdelávacie poukazy 4-6/2014
A/669/2014	26.11.2014	1172,00	Vzdelávacie poukazy 9-12/2014
A/141/2014	28.02.2014	2821,00	Výchova a vzdelávanie MŠ 1-8/2014
A/708/2014	16.12.2014	1248,00	Výchova a vzdelávanie MŠ 9-12/2014
A/195/2014	20.03.2014	1162,00	Sociálne znevýhodnené prostredie 1-8/2014
A/195/2014	20.03.2014	649,00	Sociálne znevýhodnené prostredie 9-12/2014

Rozpočet (kód zdroja 111) spolu: 347 736,00 €.
Celkový rozpočet : 483 844,36 €.