

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Vištuk č. 44
IČO	31817025
Dátum zriadenia	01.07.02
Spôsob zriadenia	RO s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Obec Vištuk
Sídlo zriaďovateľa	900 85 Vištuk č. 353
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	školstvo
----------------------------------	----------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslava Virágová
Funkcia	riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľubica Štiavnická
Funkcia	zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 nehmotný 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) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

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.

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) Záväzky, vrátane rezerv

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík. 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.

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.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa predpokladanej doby jeho používania v rámci stanovených odpisových skupín:

1. skupina doba odpisovania 4 roky
2. skupina doba odpisovania 6 rokov
3. skupina doba odpisovania 12 rokov
4. skupina doba odpisovania 20 rokov

Majetok ZŠ s MŠ, ktorého cena v ocenení je od 35,00 € do 1 700,00 €, a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, sa považuje za spotrebný materiál a vedie sa v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte.

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

Stavby

V roku 2013 boli zaradené do užívania rekonštrukcia materskej školy v hodnote 20 364,29 € a rekonštrukcia školskej jedálne v hodnote 7 092,39 €. Z majetku boli vyradené budovy bývalej materskej školy v sume 15 363,52 €, nakoľko sa materská škola presťahovala do zrekonštruovaných priestorov v základnej škole, tieto budovy odovzdala ZŠ s MŠ protokolom späť do správy obce.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poistenia	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	ročné poistné	818,99 EUR
Poistenie proti odcudzeniu	ročné poistné	53,00 EUR
Poistenie strojov	ročné poistné	1,93 EUR
Poistenie elektroniky	ročné poistné	3,86 EUR
Poistenie skla	ročné poistné	14,98 EUR
POISTENIE CELKOM		892,76 EUR

c) opis a hodnota dlhodobého majetku zvereného do správy účtovnej jednotky

Majetok, ktorý je zverený do správy účtovnej jednotky	Suma
Budovy, stavby	195 536,86 EUR
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 101,52 EUR

B Obežný majetok

1. Zásoby

ZŠ s MŠ má k 31.12.2013 zostatok na účte 112 – materiál na sklade vo výške 3 234,65 €, ide o zásoby potravín školskej jedálne.

2. Pohľadávky

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	396,10 €	Pohľadávky voči stravníkom ŠJ a mylná platba do sociálnej poisťovne
Iné pohľadávky	068	1 917,69 €	rozdiel medzi nákladmi a výnosmi ŠJ
Spolu		2 313,79 €	

3. Finančný majetok

významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Pokladnica	086	44,37 €	3 622,95 €	3 667,25 €	0,07 €
Ceniny	087	273,90 €	2 253,90 €	2 422,20 €	105,60 €
Bankové účty	088	24 325,89 €	49 518,98 €	48 574,13 €	25 270,74 €
Výdavkový rozpočtový účet	090	4,85 €	321 426,11 €	321 402,28 €	28,68 €
Príjmový rozpočtový účet	091	0,01	10 457,75 €	10 457,75 €	0,01 €
Spolu		24 649,02 €	387 279,69 €	386 523,61 €	25 405,10 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období	111	329,36 €	319,16 €	329,36 €	319,16 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä opravy chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä opravy chýb minulých rokov
Nevysporiadaný VH min. rokov /2012/	Preúčtovanie nákladov z roku 2012 na účet 042 – nedokončená investícia „Rekonštrukcia materskej školy“ a „Rekonštrukcia školskej jedálne“ a oprava odpisov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	2014

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

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

záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane predstavujú záväzky voči zamestnancom, zrážky zamestnancov, záväzky voči zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, daňovému úradu, nevyfakturované dodávky a prijaté preddavky od stravníkov školskej jedálne.

záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v sume 439,62 €.

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 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	322,10 €	21 814,54 €	869,48 €	21 267,16 €
Poplatok za MŠ		130,00 €	20,00 €	130,00 €	20,00 €
Mylná platba do Soc.poist.		0,00 €	28,26 €	0,00 €	28,26 €
Poplatok EBS a VEMA – prenesené kompetencie		192,10 €	0,00 €	192,10 €	0,00 €
ZC „Rekonštrukcia MŠ“ z cudzích zdrojov – dar od sponzora		0,00 €	15 000,00 €	375,66 €	14 624,34 €
ZC „Rekonštrukcia ŠJ“ z cudzích zdrojov – dar od sponzora		0,00 €	6 766,28 €	171,72 €	6 594,56 €
Spolu		322,10 €	21 814,54 €	869,48 €	21 267,16 €

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	26 471,15 €
b) finančné výnosy	662 - Úroky	3,36 €
c) výnosy z transferov	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	126 498,01 €
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	3 241,36 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	188 836,70 €
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	33 619,20 €
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	909,45 €
	698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	547,38 €
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	90,07 €
e) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	9 341,68 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	32 582,57 €
	502 - Spotreba energie	35 646,48 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	224,66 €
	512 - Cestovné	320,96 €
	518 - Ostatné služby	6 444,65 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	185 472,70 €
	524 - Zákonné sociálne poistenie	65 077,58 €
	527 - Zákonné sociálne náklady	5 337,93 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	3 788,74 €
	553 - Tvorba ostatných rezerv	11 539,00 €
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	517,65 €
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	9 548,29 €
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,82 €
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	241,10 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia	61 966,35 €	750000
Operatívna evidencia	44 382,46 €	751000
Majetok od Metodicko-pedagogického centra Bratislava, ktorý dostala MŠ v rámci projektu EÚ	1 960,53 €	752000
Inventár súboru DASTY-DANCE	1 153,70 €	753000

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesením č. 09/12/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.03.2013 uznesením č. 04/3/2013
- druhá zmena schválená dňa 26.06.2013 uznesením č. 10/06/2013
- tretia zmena schválená dňa 29.07.2013 uznesením č. 01/07/2013
- štvrtá zmena schválená dňa 25.09.2013 uznesením č. 05/09/2013
- piata zmena schválená dňa 05.12.2013 uznesením č. 15/12/2013.

Podprogram 5.1 Základná škola

Číslo a názov ekonomickej klasifikácie	rozpočet	čerpanie rozpočtu	% plnenia
610 Mzdy, platy	117 600,00 €	117 581,84 €	99,98
620 Poistné a príspevky do poisťovní	43 142,00 €	43 133,28 €	99,98
630 Tovary a služby	33 283,00 €	34 070,29 €	99,63
640 Bežné transfery	340,00 €	343,14 €	100,92
CELKOM	194 365,00 €	195 128,55 €	98,72

Podprogram **Základná škola** zahŕňa výdavky súvisiace so zabezpečením chodu základnej školy vo všetkých aspektoch, patria sem výdavky na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní zamestnancov ZŠ, všeobecný materiál, učebné pomôcky, energie, výdavky na stravovanie zamestnancov, prídely do sociálneho fondu, poistenie majetku a budovy, poštovné a telekomunikačné služby, školenia zamestnancov, výdavky na software, výpočtovú techniku, cestovné náhrady, poplatky a odvody bankám, všeobecné služby a pod.

Normatívne finančné prostriedky predstavovali sumu 177 950,00 €, nenormatívne finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy predstavovali sumu 1 914,00 €, dotácia z rozpočtu obce na financovanie energií, materiálu a služieb bola v sume 13 117,34 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 3 575,98 € (z toho granty boli v sume 909,45 €). Základná škola nevyčerpala v roku 2013 normatívne finančné prostriedky v sume 1 428,77 €, z toho 1 400,00 € bolo vrátených zriaďovateľovi, tieto finančné prostriedky budú použité v roku 2014 na úhradu energií.

Podprogram 5.2 Materská škola

Číslo a názov ekonomickej klasifikácie	rozpočet	čerpanie rozpočtu	% plnenia
610 Mzdy, platy	36 535,00 €	36 535,16 €	100
620 Poistné a príspevky do poisťovní	12 988,00 €	12 985,70 €	99,98
630 Tovary a služby	18 531,00 €	18 537,11 €	100
640 Bežné transfery	115,00 €	110,57 €	96,15
710 Obstaranie kapitálových aktív	1 405,00 €	1 405,17 €	100
CELKOM	69 574,00 €	69 573,71 €	100

Podprogram *Materská škola* zahŕňa výdavky súvisiace so zabezpečením chodu materskej školy, patria sem výdavky na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní zamestnancov MŠ, všeobecný materiál, učebné pomôcky, výdavky na energie, výdavky na stravovanie zamestnancov, prídely do sociálneho fondu, poistenie majetku, poštovné a telekomunikačné služby, školenia zamestnancov, výdavky na interiérové vybavenie MŠ, cestovné náhrady, všeobecné služby a pod. V roku 2013 bola ukončená rekonštrukcia materskej školy v budove ZŠ, kapitálové výdavky súvisiace s rekonštrukciou predstavovali v roku 2013 sumu 1 405,17 €. Celková cena rekonštrukcie MŠ bola 20 364,29 €, z toho 15 000,00 € bolo financovaných zo sponzorského daru od firmy Eastfield, ktorý dostala obec v roku 2012 za účelom tejto rekonštrukcie.

Nenormatívne finančné prostriedky na predškolskú výchovu predstavovali sumu 2 413,00 €, dotácia z rozpočtu obce bola v sume 62 067,71 €, dotácia na 5 % zvýšenie platov zamestnancov regionálneho školstva bola v sume 2 293,00 €, vlastné príjmy materskej školy predstavovali sumu 2 800,00 €.

Podprogram 5.3 Školský klub detí

Číslo a názov ekonomickej klasifikácie	rozpočet	čerpanie rozpočtu	% plnenia
610 Mzdy, platy	7 922,00 €	7 923,85 €	100
620 Poistné a príspevky do poisťovní	2 830,00 €	2 831,57 €	100
630 Tovary a služby	2 248,00 €	2 247,26 €	99,97
CELKOM	13 000,00 €	13 002,68 €	100,02

Podprogram *Školský klub detí* zahŕňa výdavky súvisiace so zabezpečením chodu ŠKD, patria sem výdavky na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní zamestnanca ŠKD, všeobecný materiál, učebné pomôcky, výdavky na energie, výdavky na stravovanie zamestnanca, prídely do sociálneho fondu, všeobecné služby a pod.

Dotácia z rozpočtu obce na financovanie ŠKD bola v sume 10 290,68 €, dotácia na 5 % zvýšenie platov zamestnancov regionálneho školstva bola v sume 542,00 €, vlastné príjmy materskej školy predstavovali sumu 2 170,00 €.

Podprogram 5.4 Školská jedáleň

Číslo a názov ekonomickej klasifikácie	rozpočet	čerpanie rozpočtu	% plnenia
610 Mzdy, platy	17 855,00 €	17 849,34 €	99,97
620 Poistné a príspevky do poisťovní	6 130,00 €	6 127,06 €	99,95
630 Tovary a služby	9 865,00 €	9 858,37 €	100
710 Obstaranie kapitálových aktív	110,00 €	106,80 €	100

CELKOM	33 960,00 €	33 941,57 €	99,94
---------------	--------------------	--------------------	--------------

Podprogram *Školská jedáleň* zahŕňa výdavky súvisiace so zabezpečením chodu ŠJ, patria sem výdavky na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní zamestnancov ŠJ, všeobecný materiál, výdavky na energie, výdavky na stravovanie zamestnancov, prídely do sociálneho fondu, poistenie majetku, poštovné a telekomunikačné služby, výdavky na prevádzkové zariadenia, cestovné náhrady, všeobecné služby a pod. V roku 2013 bola ukončená rekonštrukcia školskej jedálne, kapitálové výdavky súvisiace s rekonštrukciou predstavovali v roku 2013 sumu 106,80 €. Celková cena rekonštrukcie ŠJ bola 7 092,39 €, z toho 6 766,28 € bolo financovaných zo sponzorského daru od firmy ProOvo, a.s., ktorý dostala obec v roku 2012 za účelom tejto rekonštrukcie.

Dotácia z rozpočtu obce na financovanie ŠJ bola v sume 31 473,99 €, dotácia na 5 % zvýšenie plátov zamestnancov regionálneho školstva bola v sume 555,00 €, vlastné príjmy materskej školy predstavovali sumu 1 912,58 €.