

Základná škola Trenčianske Jastrabie
Poznámky k 31.12.2013 – textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky, informácie o činnosti účtovnej jednotky a vedúcich predstaviteľoch účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola Trenčianske Jastrabie	
Sídlo účtovnej jednotky	č.115, 913 22 Trenčianske Jastrabie	
Dátum zriadenia	1.9.1964	
Spôsob zriadenia		
Názov zriaďovateľa	Obec Trenčianske Jastrabie	
Sídlo zriaďovateľa	913 22 Trenčianske Jastrabie 102	
IČO	36126586	
DIČ	2021609755	
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	áno
	Mimoriadna	
Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	Mgr. Boris Jantolák	
Zástupca štatutárneho orgánu (meno a priezvisko)	Mgr. Libuša Orságová	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20	
Počet riadiacich zamestnancov	2	

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. a 4. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
☒ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
☐ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
☐ iné

c) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
☒ montáž
☒ provízia
☒ poistné
☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
☒ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
☒ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
☐ iné

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ provízie
☐ poistné
☐ clo
☐ iné

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady

☐ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

k) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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) **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.

n) **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.

o) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 50130 – DNM - neodpisovaný.
Drobný hmotný majetok do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 50131 – DHM - neodpisovaný.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
PC - UIPŠ	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	6 821,08
PC – nová učebňa	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	6 784,00
PC - MPC	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	1 150,00

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 823,74
Dopravné prostriedky	0
Spolu	15 823,74

- c) 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,

- d) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. predchádzajúceho obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného obdobia
Pokladňa 211.01	086	0,00	7 600,00	7 600,00	0,00
Pokladňa 211.02	086	0,00	3 788,50	3 788,50	0,00
BÚ – Prima Banka (výdavkový účet)	088	0,00	410 387,16	410 387,16	0,00
BÚ – Prima Banka (príjmový účet)	088	0,00	4 257,82	4 257,82	0,00
BÚ – Prima Banka (sociálny fond)	088	1 134,20	2 170,09	2 516,20	788,09
BÚ – Prima Banka (depozitný účet)	088	29 347,42	31 084,46	29 347,42	31 084,46
Spolu		30 481,62	459 288,03	457 897,10	31 872,55

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/.

Časové rozlíšenie	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. predchádzajúceho obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
Náklady budúcich období	111	760,22	730,64	760,22	730,64	Predplatné domén a prístupov na internet
	111	604,95	565,21	604,95	565,21	Poistné
	111	110,89	164,30	110,89	164,30	Predplatné časopisov
Spolu		1 476,06	1 460,15	1 476,06	1 460,15	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/
viď tabuľková časť

B Záväzky

1. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Ostatné krátkodobé rezervy – Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia
viď tabuľková časť

2. Závazky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka – mzdy 12/2013, dodávateľa
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov – sociálny fond

Druh záväzku	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) dlhodobé záväzky	472 – Záväzky zo sociálneho fondu	788,09
b) krátkodobé záväzky	321 – Dodávateľa	259,10
	326 – Nevyfakturované dodávky	28,90
	379 – Iné záväzky	315,27
	331 – Zamestnanci (mzdy 12/2013)	17 027,22
	336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a Zdravotného poistenia (mzdy 12/2013)	11 272,35
	342 – Ostatné priame dane	2 469,62
Spolu		32 160,55

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Výnosy budúcich období (384) – poisťné, predplatné domén a prístupov na internet, predplatné časopisov.

Časové rozlíšenie	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. predchádzajúceho obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
Výnosy budúcich období	182	760,22	730,64	760,22	730,64	Predplatné domén a prístupov na internet
	182	604,95	565,21	604,95	565,21	Poisťné
	182	110,89	164,30	110,89	164,30	Predplatné časopisov
Spolu		1 476,06	1 460,15	1 476,06	1 460,15	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	2 591,50
b) ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 197,00
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - dovolenka	15 723,63
d) finančné výnosy	662 – Úroky	3,35
e) výnosy z transferov	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	16 487,39
	693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	346 971,88
	695 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov od EU	111,59
Spolu		383 086,34

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v €
8.4 – Školský klub	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	1 197,00
8.4 – Školský klub	Príjmy za materské školy a školské zariadenia	2 591,50
8.4 – Školský klub	Z vkladov	3,35
8.4 – Školský klub	Prostriedky ESF	111,59
	Mimorozpočtové prostriedky– Obec Trenčianske Mitice	300,00
Spolu		4 203,44

2. Náklady - popis a výška nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	21 352,86
	502 – Spotreba energie	18 249,31
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	3 252,70
	512 – Cestovné	298,08
	513 – Náklady na reprezentáciu	35,36
	518 – Ostatné služby	3 678,55
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	215 266,23
	524 – Zákonné a sociálne poistenie	75 404,61
	525 – Ostatné sociálne poistenie	2 690,49
	527 – Zákonné sociálne náklady	4 975,48
d) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Dopravné žiakov	20 786,30
e) odpisy, rezervy a opravné položky	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	11 945,88
f) ostatné finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1 221,92
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	3 791,85
Spolu		382 949,62

Náklady v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
8.2 – Základné vzdelanie	Náklady hradené z transferu bežného roku	343 594,21
8.2 – Základné vzdelanie	Náklady hradené z transferu z roku 2012	5 805,17
8.2 – Základné vzdelanie	Náklady hradené z vlastných zdrojov obce - krúžok	32,39
8.4 – Školský klub	Náklady hradené z vlastných zdrojov obce - ŠKD	16 455,00
8.4 – Školský klub	Náklady hradené z vlastných zdrojov obce – ŠKD 5%	864,32
8.4 – Školský klub	Európsky sociálny fond (prostriedky EU)	94,86
8.4 – Školský klub	Európsky sociálny fond (spolufinancovanie zo ŠR)	16,73
8.4 – Školský klub	Mimorozpočtové prostriedky– Obec Trenčianske Mitice	300,00
Spolu		367 162,68

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota	Účet
Podsúvahový účet - majetok nezarađený - ŠR	85 287,31	751
Podsúvahový účet - majetok nezarađený – Obecný úrad Trenčianske Jastrabie	6 273,83	752
Podsúvahový účet - majetok nezarađený - UIPŠ	13 101,89	753
Podsúvahový účet - Knížnica - Clavius	6 257,46	754
Podsúvahový účet – Rodičovské združenie	3 231,70	755
Podsúvahový účet – od iného subjektu VS (Obec Trenčianske Mitice)	300,00	756
Podsúvahový účet – ostatný bezodplatný majetok	333,82	757
Podsúvahový účet - Zdravovedko	720,66	758

Podsúvahový účet – do r.2008 (DKP)	28 977,27	77101
Podsúvahový účet – do r.2008 (OTE, OTIK)	18 192,04	77102
Spolu	162 675,98	
Podsúvahový účet – do r.2008 (DKP)	-28 977,27	79901
Podsúvahový účet – do r.2008 (OTE, OTIK)	-18 192,04	79902
Podsúvahový účet – od r.2009 (evidenčný)	-85 287,31	79903
Podsúvahový účet - Knižnica	-6 257,46	79904
Podsúvahový účet - UIPŠ	-13 101,89	79905
Podsúvahový účet - Obec	-6 273,83	79906
Podsúvahový účet – Rodičovské združenie	-3 231,70	79907
Podsúvahový účet – od iného subjektu VS	-300	79908
Podsúvahový účet – ostatný bezodplatný majetok	-333,82	79909
Podsúvahový účet - Zdravovedko	-720,66	79910
Spolu	-162 675,98	

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesením č. 119/2012.

Rozpočet bol zmenený deväťkrát:

- prvá zmena schválená dňa 27.3.2013 uznesením č. 37/2013
- druhá zmena schválená dňa 27.3.2013 uznesením č. 38/2013
- tretia zmena schválená dňa 22.5.2013 uznesením č. 70/2013
- štvrtá zmena schválená dňa 31.7.2013 uznesením č. 98/2013
- piata zmena schválená dňa 26.9.2013 uznesením č. 99/2013
- šiesta zmena schválená dňa 24.10.2013 uznesením č. 122/2013
- siedma zmena schválená dňa 27.11.2013 uznesením č. 137/2013
- ôsma zmena schválená dňa 27.11.2013 uznesením č. 138/2013
- deviata zmena schválená dňa 13.12.2013 uznesením č. 144/2013

Príjmy bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Položka EK	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Skutočnosť k 31.12.2013
8.4	41	212	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	1 197,00
		223	Príjmy za materské školy a školské zariadenia	2 591,50
		242	Z vkladov	3,35
	11T1	311	Európsky sociálny fond (prostriedky EU)	94,86
	11T2	311	Európsky sociálny fond (spolufinancovanie zo ŠR)	16,73
	72	311	Mimorozpočtové prostriedky – Obec Trenčianske Mitice	300,00
Spolu				4 203,44

Výdavky bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Položka EK	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Skutočnosť k 31.12.2013
8.2	111	611	Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný	158 374,81
		612	Příplatky	27 750,70
		614	Odmeny	14 237,50
		621	Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	17 070,04
		623	Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	3 478,62
		625	Poistné do Sociálnej poisťovne	50 289,24
		627	Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	2 690,49
		631	Cestovné náhrady	186,49
		632	Energie, voda a komunikácie	18 416,21
		633	Materiál	17 330,93
		635	Rutinná a štandardná údržba	2 319,83
		637	Služby	9 020,08
		642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým	20 429,27
		Spolu		341 594,21
		633	Materiál – Projekt (Zdravovedko)	1400,00
		634	Dopravné - Projekt (Zdravovedko)	500,00
		637	Služby - Projekt (Zdravovedko)	100,00
		Spolu		2 000,00
8.2	131C	621	Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	46,80
		623	Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	10,60
		625	Poistné do Sociálnej poisťovne	176,58
		632	Energie, voda a komunikácie	10,00
		633	Materiál	3 221,63
		635	Rutinná a štandardná údržba	850,49
		637	Služby	746,00
		642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým	743,07
		Spolu		5 805,17
8.2	41	614	Odmeny – krúžok obec	24,00
		621	Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne – krúžok obec	2,40
		625	Poistné do Sociálnej poisťovne – krúžok obec	5,99
		Spolu		32,39
8.2		S p o l u		349 431,77
8.4	41	611	Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný	11 696,78
		621	Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	1 182,55
		625	Poistné do Sociálnej poisťovne	2 917,91
		632	Energie, voda a komunikácie	604,37
		633	Materiál	27,79
		637	Služby	25,60
		Spolu		16 455,00
	111	611	Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný (5% ŠKD)	640,44
		621	Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne (5% ŠKD)	64,08
		625	Poistné do Sociálnej poisťovne (5% ŠKD)	159,80
		Spolu		864,32
	11T1	631	Cestovné náhrady - ESF	94,86
		Spolu		94,86
	11T2	631	Cestovné náhrady - ESF	16,73
		Spolu		16,73
	72	633	Materiál – Obec Trenčianske Múce	300,00
		Spolu		300,00
8.4		S p o l u		17 730,91
S P O L U				367 162,68

Čl. VIII

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne mimoriadne skutočnosti.

.....
Mgr. Boris Jantolák
riaditeľ školy