

Základná škola s materskou školou Juraja Slávika Neresnického,
Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva

IČO: 37833472

Poznámky k účtovnej uzávierke za rok 2013

Textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Juraja Slávika Neresnického
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva
Dátum založenia/zriadenia	1.7.2002
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Dobrá Niva
Sídlo zriaďovateľa	Dobrá Niva
IČO	37833472
DIČ	2021669100
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x ☐ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	191 žiakov

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PaedDr. Mária Slosiariková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Mariana Kondačová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	37
Počet riadiacich zamestnancov	4
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Súčasťou ZŠ s MŠ sú základná škola, materská škola, školský klub detí, centrum voľného času a školská jedáleň pri ZŠ a MŠ

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x ☐ 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
Dlhodobý 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.
Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.
 - b) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Náklady budúcich období účtujeme na účte 381. Jedná sa o predplatné časopisov. Na účte 385 – príjmy budúcich období účtujeme vlastné príjmy, ktoré sa týkajú roku 2013, ale budú uhradené v roku 2014. Sú to príjmy sú za refundáciu DDP a dobropisy za odber energií v roku 2013, poplatky za CVC, ŠKD.
 - c) Záväzky
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rozpočtové organizácie nevyplatené mzdy za mesiac december odvádzajú na depozitný účet, čím vzniká záväzok voči zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám zdravotného a sociálneho poistenia. Nevyplatené mzdy, daň zo mzdy a sociálne náklady za mesiac december 2013 sú zaúčtované na účtoch 331, 336, 342 a 379.
 - d) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Rezervy tvoríme na nevyčerpané dovolenky a nevyfakturované dodávky.

- e) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
 Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Výnosy budúcich období účtujeme 384.
 Účet 384 výnosy budúcich období máme analyticky rozčlenený nasledovne:
 Na účte 384 1 účtujeme príjmy a výdavky na sponzorskom účte.
 Na účte 384 2 zúčtovanie kapitálových výnosov – odpisy dlhodobého hmotného majetku.
 Na účte 384 3 predplatné.
- f) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
4. 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	
2	6 rokov	
3	12 rokov	
4	20 – 60 rokov	

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Tabuľka č. 1. K čl. III.A ods. 1 a 2 Neobežný majetok

Informácia o dlhodobom majetku. Naša škola má v evidencii nasledovný neobežný majetok :

Pracovné stroje v hodnote	30 591,58 €
<u>Drobný dlhodobý hmotný majetok v hodnote</u>	<u>2 864,28 €</u>
Spolu	33 455,86 €

V majetku školy sa nachádza predovšetkým výpočtová technika, elektronika a stroje, ktoré sú používané v školskej jedálni. Inventarizáciou v roku 2013 bol vyradený majetok v hodnote 404,37 € tiež. Majetok je odpisovaný mesačne. Majetok nám poisťuje Obec Dobrá Niva. Tabuľka s podrobným opisom majetku, oprávky atď. sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Tabuľka č. 4

Tabuľka č. 4 k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti

V roku 2013 nevedieme pohľadávky po lehote splatnosti, je vykázaný len zostatok z bezprostredne predchádzajúceho obdobia vo výške 342,71 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Tabuľka č. 5

Tabuľka k čl. IV.A – Vlastné imanie

Nevysporiadaný výsledok minulých rokov je – - 6 483,91 €.
V roku 2013 bol vykázaný výsledok hospodárenia - 2 110,41 €.
K 31.12.2013 je výsledok hospodárenia - 8 251,32 €
Podrobné informácie sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Tabuľka č. 7

Tabuľka č. 2 k čl. IV. B Rezervy krátkodobé

Naša účtovná jednotka vykazuje krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky v roku 2013.
V roku 2013 boli zrušené rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2012 vo výške 8 633,87
V roku 2013 boli vytvorené rezervy na nevyčerpané dovolenky 2013 vo výške 9 608,89 €.

Tabuľka č. 8

Tabuľka k čl. IV. B Záväzky podľa doby splatnosti

Rozpočtové organizácie nevyplatené mzdy za mesiac december odvádzajú na depozitný účet, čím vzniká záväzok voči zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám zdravotného

a sociálneho poistenia Nevyplatené mzdy, daň zo mzdy a sociálne náklady za mesiac december 2013 sú zaúčtované na účtoch 331, 336, 342 a 379 v nasledovných sumách:

Účet 321	Neuhradené faktúry za rok 2013	2 809,70 €
Účet 331	Nevyplatené mzdy zamestnancom vo výške	19 696,70 €
Účet 336	Odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne	13 725,46 €
Účet 342	Daň z príjmu	2 161,29 €
Účet 379 2	Zrážky zo mzdy	862,14 €
Účet 379 8	Vyrovnanie nákladov a výnosov ŠJ	10 637,61 €
Spolu záväzky s lehotou splatnosti do 1 roka		49 892,90 €
Účet 472	Záväzky zo sociálneho fondu	870,36 €
Spolu záväzky s lehotou splatnosti od 1-5 rokov		870,36 €
Záväzky spolu		50 763,26 €

Tabuľka č. 13

Tabuľka k čl. XI. Príjmy rozpočtu

V roku 2013 sme mali sme mali rozpočtované vlastné príjmy po úpravách vo výške 31 725 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 31 209,89 €. Príjmy boli získané najmä za výpožičku priestorov, platby za školský klub detí, centrum voľného času, materskú školu, príjmy z dobropisov, z rozpočtu obce, z refundácií, odvedené režijné poplatky za stravné zo školskej jedálne.

Pre rok 2013 bol schválený rozpočet vo výške	25 390,00 €
V priebehu roka bol obecným zastupiteľstvom upravený na	31 725,00 €
Čerpanie za rok 2013	31 209,89 €

Tabuľka č. 14

Tabuľka k čl. XI. Výdavky rozpočtu

Pre rok 2013 boli výdavky rozpočtované nasledovne:

z Ministerstva školstva (prenesené kompetencie zdroj financovania 111)

Schválený rozpočet 311 661 €. Upravený rozpočet 347 104 € . Skutočnosť 346 291 €.

Dotácia z MŠ sa rozdeľuje na normatívne a nenormatívne finančné prostriedky. FP boli čerpané na mzdy, odvody do poisťovní, úhradu energií, na tovary a služby, údržbu školy a transféry.

Z podielových daní – (originálne kompetencie a vlastné príjmy zdroj financovania 41)

Schválený rozpočet 171 707 €. Upravený rozpočet 177 852 €. Skutočnosť 176 539,26 €.

Finančné prostriedky z podielových daní a vlastných príjmov boli použité na výplatu miezd a odvodov do poisťovní, na úhradu energií, na tovary a služby, údržbu a transféry.

Tabuľka č. 16

K čl. XI – Výška dlhu obce alebo vyššieho územného celku

V tejto tabuľke vykazujeme len skutočnosť bezprostredne predchádzajúceho obdobia - zostatok z roku 2012 vo výške 0,22 €.

Dobrá Niva, 21.3.2014

Vypracovala: Anna Raniaková