

Základná škola s materskou školou Centrum I 32 Dubnica nad Váhom

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

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 Centrum I 32
Sídlo účtovnej jednotky	Centrum I 32, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	35678127
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Jana Vargová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Anton Paulen zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	83
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **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.

d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

e) **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

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

h) **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.

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje 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. 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
5	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 1,- € do 650,- €, 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 1,- € do 35,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný dlhodobý majetok je majetok, ktorého obstarávací cena je od 35,- € do 1700,- € a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Tento majetok sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahové účty.

5. 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 poskytnie.

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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok tvoria:

- nehmotný majetok
- pozemky
- stavby
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Odpisuje sa formou oprávok podľa príslušnej odpisovej skupiny.

V úbytkoch majetku ide o vyradenie zariadení, ktoré svojím poškodením a nevyhovujúcim technickým stavom nespĺňajú podmienky funkčnosti. Druh vyradeného majetku je špecifikovaný v Protokole o likvidácii majetku.

Poistenie majetku zabezpečuje zriaďovateľ, ktorý je zároveň aj jeho vlastníkom.

b) **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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 958 760,75
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásobami sú nakúpené potraviny vo vlastnom stravovacom zariadení. Účtovná jednotka netvorí opravné položky k zásobám.

Stav materiálu – zásob k 31. 12. 2013

Potaviny	5 629,71
----------	----------

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Ide o pohľadávky **v lehote splatnosti**, sú to pohľadávky vzniknuté z titulu vzniku záporného hospodárskeho výsledku v zariadení školského stravovania

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Ide o pohľadávky **so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka**.

C Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Bankové účty	088	141 809,82	381 243,02	381 348,72	141 704,12
Spolu		141 809,82	381 243,02	381 348,72	141 704,12

b) 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 spolu z toho:	111	1 131,19	1 521,57	1 131,19	1 521,57
predplatné publikácií					
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	1 293,23	56,88	1 293,23	56,88
neuhradené pohľadávky					
Spolu		2 424,42	1 578,45	2 424,42	1 578,45

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tabuľka ukazuje na kladný výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia a záporný výsledok hospodárenie bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia podľa príslušných riadkov vo Výkaze ziskov a strát a Súvahy. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – účet 428 znázorňuje opravy chýb minulých rokov.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Opravy chýb minulých rokov	206,65 - oprava nezistených rozdielov na účtoch záväzkov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Ide o ostatné krátkodobé rezervy, z toho mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, t.j. zákonného sociálneho a zdravotného poistenia .

Rozpúšťanie rezerv do výnosov

Názov položky	Predpokladaný rok rozpúšťania
Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	Do konca roka 2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	Náhrady miezd zamestnancov s príslušnou výškou odvodov sociálneho a zdravotného poistenia

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

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

Ide o záväzky v lehote splatnosti. Sú to záväzky zo sociálneho fondu účet 472, dodávateľa účet 321, prijaté preddavky účet 324, iné záväzky účet 379, zúčtovanie s orgánmi SP a ZP účet 336 a ostatné priame dane účet 342.

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

Všetky uvedené záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472	144	4 444,06	Závazok zo sociálneho fondu
Účet 321	152	4 904,77	Závazok voči dodávateľom
Účet 324	154	14 927,26	Prijaté preddavky od stravníkov
Účet 379	160	70 427,36	Závazky voči zamestnancom
Účet 336	165	45 586,85	Závazky voči orgánom SP a ZP
Účet 342	167	10 158,69	Závazky voči daňovému úradu
Spolu		150 448,99	

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
- predplatné, kap. transfer	182	22 618,34	1 168,24	1 554,80	22 231,78
Spolu		22 618,34	1 168,24	1 554,80	22 231,78

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Spolu	21 820,26			756,72	21 063,54

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	183 421,55
b) finančné výnosy	662 - Úroky	12,03
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	331 766,06
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	83 601,72
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	914 229,18
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	756,72
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	828,00
	653 - Ostatné rezervy	20 732,49
Spolu		1 535 347,75

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	203 578,44
	502 - Spotreba energie	69 607,24
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	19 908,71
	512 - Cestovné	1 383,29
	518 - Ostatné služby	27 703,60
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	747 407,31
	524 - Záonné sociálne náklady	260 922,31
	525 - Ostatné sociálne poistenie	10 252,69
	527 - Záonné sociálne náklady	20 594,50
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	3 483,31
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	84 358,44
	553 - Tvorba ostatných rezerv	26 183,98
f) finančné náklady	562 - Úroky	0,06
	568 - Ostatné finančné náklady	1 774,01
g) náklady z odvodov príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	51 623,66
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	56,88
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 973,45
Spolu		1 533 811,88

Čl. VI
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.11.
Ide o schválené oprávnené finančné prostriedky uznané kontrolórom, no neuhradené poskytovateľom NFP.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerafundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2013
Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka	Z 224102200 2401	Poskytnutie finančného príspevku na realizáciu aktivít projektu Cezhraničná spolupráca	47 363,00	16 842,51

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

V tabuľke č. 13 sú uvedené príjmy rozpočtu účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie, sú to položky :

- Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku
- Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- Iné nedaňové príjmy
- Tuzemské bežné granty a transfery

V tabuľke č. 14 sú uvedené výdavky rozpočtu účtovnej jednotky v kategóriách ekonomickej klasifikácie, ide o položky :

- Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania
- Poistné a príspevok do poisťovní
- Tovary a služby
- Bežné transfery

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 07.03.2013.

Dovtedy platilo rozpočtové provizorium, teda rozpočet do výšky výdavkov minuloročného schváleného rozpočtu.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28. 06. 2013 rozpočtovým opatrením na 1.polrok 2013
- druhá zmena schválená dňa 30. 09. 2013 rozpočtovým opatrením č. 2 – 3.Q 2013
- tretia zmena schválená dňa 30. 12. 2013 rozpočtovým opatrením na rok 2013

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien - **nie**
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek - **nie**
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku - **nie**
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere – **nie**
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky - **nie**
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy- **nie**
- g) iné mimoriadne skutočnosti - **nie**

Popis skutočností:

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t.j. po 31. 12. 2013 do dňa zostavenia účtovnej závierky, t.j. do 28.01.2013, **nenastali žiadne skutočnosti**, o ktorých má povinnosť účtovná jednotka informovať.

V Dubnici nad Váhom dňa 20.03.2014

Vypracoval: Prekopová Zuzana

Štatutárny orgán: RNDr. Vargová Jana

.....

.....