

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Mostná 3, 940 58 Nové Zámky
Sídlo účtovnej jednotky	Mostná3, Nové Zámky
IČO	37860933
Dátum zriadenia	1.1.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad, Nové Zámky
Sídlo zriaďovateľa	Nové Zámky
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	Základná škola s bežnou starostlivosťou
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Eleonóra Kotrecová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jana Kopecká
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	49
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠKD, ŠJ

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. 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
☐ provízia
☒ poistné

- ☐ iné
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
☐ provízia
☐ poistné
☒ iné
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
☐ provízie
☐ poistné
☐ clo
☒ iné

f) **Pohľadávky**

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

g) **Krátkodobý finančný majetok**

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

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) **Závázky, vrátane rezerv**

j) Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

k) **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.

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

m) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

3. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

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	25,0 %
2	6	16,7 %
3	12	8,4 %
4	20	5,0 %

Drobný nehmotný majetok do 2 400 € , ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do spotreby a eviduje v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok účtuje sa do spotreby a eviduje v operatívnej evidencii (OHM I., OHMII., DHM I., DHM II.) pre ZŠ a ŠJ.

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

Textová časť k tabuľke č.1

Majetok zapožičaný z ÚIPS v celkovej hodnote 8 146,74 €, je poistený u zriaďovateľa.

- 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/	925 646,62 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	060	621,29 €	Nedoplatky na stravnom detí v lehote splatnosti
Spolu		621,29 €	

2. 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
Pokladnica	086	0 €	11 761,58 €	11 761,58 €	0 €
Bankové účty	088	54 388,90 €	121 354,46 €	111 251,63 €	64 491,73 €
Výdavkový rozp. účet	090	6,24 €	667 325,84 €	667 323,93 €	8,15 €
Príjmový rozp. účet	091	3,42 €	20 214,00 €	20 215,77 €	1,65 €
Spolu		54 398,56 €	820 655,88 €	810 552,91 €	64 501,53 €

3. 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	110	202,01 €	183,41 €	202,01 €	183,41 €

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428)	Na r. 124 súvahy vykazujeme zostatok vo výške - 26 625,12 €, na účet sú zúčtované výsledky hospodárenia predchádzajúcich rokov.
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (účet 431)	Na r. 125 súvahy vykazujeme výsledok hospodárenia vo výške 5 348,89 €, ide o výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 2013.
Výsledok hospodárenia	Na r. 123 súvahy je súčet riadkov 124 a 125 , kde vykazujeme zostatok ako nevysporiadaný VH vo výške 21 276,23 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 : Účtovná jednotka eviduje krátkodobé rezervy zákonné a ostatné v celkovej výške 17 156,64 €, ide o tvorbu rezervy na nevyčerpané dovolenky a na zákonné sociálne a zdravotné poistenie.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy zákonné krátkodobé (účet 323) – na nevyčerpané dovolenky (r. 130 súvahy)	2014
Ostatné krátkodobé rezervy (účet 323) – zákonné sociálne a zdravotné poistenie (r. 131 súvahy)	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

Textová časť k tabuľke č.8 :

Záväzky evidujeme dlhodobé ide o záväzky zo sociálneho fondu vo výške 293,42 € a krátkodobé záväzky vo výške 69 097,40 €.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky :		293,42 €	
Záväzky zo sociálneho fondu	144	293,42 €	Zostatok na bankovom účte 221 sa rovná zostatku na účte 472
Krátkodobé záväzky :		69 097,40 €	
Prijaté preddavky	154	951,11 €	Preplatky na stravnom detí
Neufakturované dodávky	156	4 152,37 €	
Iné záväzky	160	1 023,44 €	Zrážky z miezd – odvod v januári/2014
Zamestnanci	163	34 846,29 €	Záväzky voči zamestnancom – výplata I./2014
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	23 056,22 €	Záväzky voči sociálnej poisťovne a zdravotným poisťovniám – odvody I./2014
Ostatné priame dane	167	5 066,64	Záväzok voči Daňovému úradu – I./2014

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia 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	182	22 568,27 €	0	1 991,64 €	20 576,63 €

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	61 545,42 €
b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prev. činnosti	5 958,14 €
c) Zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	17 913,63 €
d) Finančné výnosy	662 - úroky	4,56 €
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bež. Transf. z rozpočtu obce, VÚC	117 426,67 €
	692 - Výnosy z kap. Transf. z rozpočtu obce, VÚC	38 646,96 €
	693 - Výnosy samos. z bežných transferov zo ŠR	547 745,35 €
	694 - Výnosy samos.z kapit. transferov zo ŠR	1 991,64 €
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 150,00 €
Výnosy spolu :		793 382,37 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	53 440,85 €
	502 - Spotreba energie	60 849,72 €
	503 – Spotreba ostatných nesklad.dodávok	1 784,05 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1 050,88 €
	512 - Cestovné	126,34 €
	518 - Ostatné služby	7 891,62 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	411 204,87 €
	524 - Zákonne sociálne náklady	146 527,13 €
	527- Zákonne sociálne náklady	4 252,80 €
	528 – Ostatné sociálne náklady	12 491,46 €
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	2 530,03 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	40 638,60 €
	553 - Tvorba ostatných rezerv	17 156,64 €
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1 038,56 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587 - Náklady na ostatné transfery	6 945,35 €
	588 - Náklady z odvodu príjmov	20 104,58 €
Náklady spolu :		788 033,48 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok evidovaný na podsúvahových účtoch :

DHM, OHM, kabinety, knižnice v celkovej výške	281 359,83 €	Analytické členenie
---	--------------	---------------------

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/ bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 27.11.2012 uznesením č. 261/271112 A.2.

Základná škola Mostná

Príjmy rozpočet	17 800,00
------------------------	------------------

Výdavky rozpočet

Schválené prenesené	503 993,00
Schválené originálne	100 887,00
Schválený rozpočet spolu :	604 880,00

Upravený rozpočet výdavkov

Schválené prenesené	503 993,00
Upravené originálne	69 324,00
VP 01-03/2013	2 566,50
Asistent učiteľa 04-06/2013	900,00

Upravený rozpočet na I. štvrťrok 2013 576 783,50

SZP 01-03/2013	700,00
VP 04-06/2013	3 593,00
Asistent učiteľa 07-09/2013	900,00
Navýšenie rozp. na originálne komp.	28 000,00

Uzn.č. 305/140513 A.6/

SZP 04-06/2013	700,00
----------------	--------

Upravený rozpočet na II. štvrťrok 2013 610 676,50

Odchodné	1 621,00
----------	----------

Upravený rozpočet na III. štvrťrok 2013 612 297,50

Asistent učiteľa 10-12/2013	900,00
-----------------------------	--------

Úprava po Eduzbere	-12 485,00
--------------------	------------

SZP 07-12/2013	1 300,00
----------------	----------

VP 09-12/2013	3 990,50
---------------	----------

Kreditné príplatky pre r. 2013	3 635,00
--------------------------------	----------

Dohodovacie konanie	25 030,00
---------------------	-----------

Upravený rozpočet na IV. štvrťrok 2013

všetne rozpočtu príjmov	652 468,00
--------------------------------	-------------------

Rekapitulácia poskytnutých finančných prostriedkov v roku 2013 :

Prenesené kompetencie - normatívne	516 538 €
Prenesené kompetencie - nenormatívne	20 806 €
Originálne kompetencie	69 324 €
Navýšenie o rutinnú a štandardnú údržbu (uzn. č. 305/140513)	28 000 €
Rozpočtované vlastné príjmy	17 800 €
Rozpočtované príjmy celkom	652 468 €
Dotácie na učebné pomôcky – hmotná núdza	1 079 €
Dotácie na stravu – hmotná núdza	5 866 €
Od Mesta Nové Zámky – projekt	1 000 €
Od Nitrianskeho samosprávneho kraja na šport - projekt	600 €
Od Nitrianskeho samosprávneho kraja na kultúru - projekt	550 €
Získané vlastné príjmy mimo rozpočtovaného	2 304 €
Dotácia na 5 % tarifné platy a odvody	3 456 €
Celkom poskytnutých finančných prostriedkov v rok 2013	667 323 €

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2013

Položka	Bežné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2013
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	395 700	407 959	410 520
620	Poistné a príspevky do poisťovní	137 700	145 632	146 527
630	Tovary a služby	71 480	93 215	95 520
	Z toho :			
631	Cestovné náhrady	50	126	126
632	Energie	37 803	71 800	74 105
633	Všeobecný materiál	1 100	2 631	2 631
635	Rutinná a štandardná údržba	30 584	1 061	1 061
637	Služby	1 943	17 597	17 597
640	Transfery	0	5 661	5 661
	Z toho			
642012	Odstupné	0	1 638	1 638
642013	Odchodné	0	2 393	2 393
642015	Nemocenské dávky	0	1 630	1 630
	Súčet celkom :	604 880	652 468	658 228
72	projekty			2 150
1070	Hmotná núdza – učeb. pomôcky			1 079
1070	Hmotná núdza – strava			5 866
	Bežné výdavky celkom k 31.12.2013		652 468	667 323

V Nových Zámkoch dňa 20.3.2014

Klára Jánošíková
Zodpovedná osoba za vypracovanie

Základná škola
Mostná 3
940 58 NOVÉ ZÁMKY

PaedDr. Eleonóra Kotrecová
riaditeľka školy