

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Konštantínova 1751/64, 091 01 Stropkov
IČO	37873172
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola mestom Stropkov vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Stropkov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 38/2, 091 01 Stropkov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<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	Škola poskytuje základné vzdelanie
----------------------------------	------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Tatiana Spišáková, Mgr. riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Renáta Obšajsníková, Ing. zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	65
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	66
- počet vedúcich zamestnancov	5

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 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) **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

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

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

5. 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
2	6	16,6
3	12	8,3
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 17 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

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

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

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

Majetok je poistený pre prípad poistné nebezpečenstvo „Voda“ až do výšky 166.000 €.

Majetok je poistený pre prípad poistné nebezpečenstvo „Prírodné nebezpečenstvá“, dymom, nárazom vozidla alebo aerodynamickým treskom“ až do výšky 660.000 €.

Majetok je poistený pre prípad poistné nebezpečenstvo „Katastrofické nebezpečenstvá“ až do výšky 660.000 €.

Majetok je poistený pre škody spôsobené krádežou vlámaním alebo lúpežou až do výšky 66.000 €.

Majetok je poistený pre prípad rozbitia skla až do výšky 3.320 €.

Majetok je poistený pre škody spôsobené vandalizmom až do výšky 1.660 €.

Majetok je poistený pre škody na potrubí spôsobené lomom v dôsledku korózie až do výšky 10.000 €.

Majetok je poistený – elektronické zariadenia až do výšky 7.635 €.

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	4.073.750,15

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávka organizácie DRINK Košice za prenájom, faktúra č. 2008033 a č. 2009004 je po dátume splatnosti..

2. 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	2.740,02	2.587,25	2.740,02	2.587,25
Poistenie majetku, úrazové poistenie žiakov		1.818,77	1.546,75	1.818,77	1.546,75
Nájom		830,00	560,00	830,00	560,00
Ostatné		91,25	480,50	91,25	480,50
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	-
Spolu		2.740,02	2.587,25	2.740,02	2.587,25

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2013 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6: Vytvorená rezerva zahŕňa náklady za nevyčerpanú dovolenku za predchádzajúce obdobie vrátane poistného pre 65 zamestnancov školy, medzi ktorými sú aj zamestnankyne na rodičovskom príspevku a dlhodobo práceneschopní. Okrem toho sú v rezerve zohľadnené aj predpokladané náklady za energie spotrebované v mesiaci december, ktoré do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli doručené.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzda a poistné za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Mzda a poistné za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013	13.322,51

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

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	869,71	SF tvorený z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	16.284,65	Neuhradené fa za december
Mzdy+zrážky	160,163	37.338,73	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	24.564,32	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	3.902,42	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		82.959,83	

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	5.712,57	2.433,90	2.647,81	5.498,66
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		3.329,48		264,72	3.064,76
Poistenie majetku a úrazové poistenie		1.365,81		1.365,81	-
Ostatné		1.017,28	2.433,90	1.017,28	2.433,90

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a)	602 – Tržby z predaja služieb	249.703,61
b)	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8.780,41
c)	653 – Zúčtov.ostatných rezerv z prevádzk.činnosti	16.414,89
d) mimoriadne výnosy	662 - Úroky	5,66
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	289.819,97
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	328.842,84
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	678.009,69
	694 – Výnosy samosprávy z kapit.transferov zo ŠR	264,72
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	99,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	157.517,11
	502 - Spotreba energie	110.155,74
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2.568,07
	512 - Cestovné	509,16
	518 - Ostatné služby	22.465,72
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	551.607,97
	524 - Záonné sociálne poistenie	192.656,83
	525 – Ostatné sociálne poistenie	7.911,13
	527 – Záonné sociálne náklady	18.876,73
	538 - Ostatné dane a poplatky	1.152,82
d)	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	19,28
e)	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	32,80
f)	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	16.831,73
g) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	329.107,56
	553 - Tvorba ostatných rezerv	13.322,51
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek	37,36
h)	568 – Ostatné finančné náklady	5.588,32
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	108.699,56
j)	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	3.471,33

Čl. VI

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: Uznesením č. 176 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Stropkove konaného dňa 13.12.2012 bol schválený rozpočet na rok 2013. V súlade so schváleným rozpočtom na rok 2013 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2013.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

❖ listom zo dňa 18.12.2012 954 701 eur

❖ *Upravené ukazovatele rozpočtu:*

- I. úprava 3.5.2013 listom č. R2013/2240 973.334 eur

- IX. úprava 19.12.2013 listom č. R2013/4565 969.597 eur

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
41	Z prenajatých budov, priestorov	3.260	5915	6.000,9
41	Administratívne a iné poplatky a platby	114.255	107.203	105.440,24
41	Úroky z účtov	60	15	5,11
41	Iné nedaňové príjmy	0	79	78,51
41	Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	1.992,87
42	Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	5.543,17
72	Tuzemské bežné granty a transfery	397	100	99
111	Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	677,10
11T1	Tuzemské bežné granty a transfery	0	7.940	8.669,10
11T2	Tuzemské bežné granty a transfery	0	1.401	1.529,82
Spolu		117.972	122.653	130.035,82

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	NS	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
8.2.1	ZŠ	Bežné výdavky	594.731	628.171	633.365,53
8.3.2	KP	Bežné výdavky	122.000	137.000	135.365,75
8.3.3	CVČ	Bežné výdavky	73.806	36.888	36.708,71
8.3.4	ŠKD	Bežné výdavky	49.286	45.588	46.096,76
8.4.2	ŠJ	Bežné výdavky	114.878	121.950	122.494,54
Spolu			527 402,00	590 775,00	590 772,55

Finančné prostriedky vo výške 61,66 eur z dôvodu nepredpokladaných výdavkov za bankové poplatky zostali nevyčerpané. Organizácia ich v roku 2014 previedla na účet zriaďovateľa.