

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Nám. L. Novomeského 2, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Nám. L. Novomeského 2, 040 01 Košice
IČO	35540648
Dátum zriadenia	1963
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A
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	výchova a vzdelávanie detí školského veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	1.1.2013 - 2.6.2013	3.6.2013 - 31.12.2013
Funkcia	Mgr. Ľudmila Medvecová riaditeľka školy	RNDr. Martin Kotlár, PhD. riaditeľ školy
Zástupca štatutárneho orgánu (meno a priezvisko)	Mgr. Monika Guothová Mgr. Božena Šturmankinová	PaedDr. Alena Griščíková Mgr. Božena Šturmankinová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	80,8	
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	82	
- počet vedúcich zamestnancov	5	
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Magistrát mesta Košice Trieda SNP48/A	

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.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

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 preveď 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.

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. 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 dve desatinné miesta. 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	17
3	12	8
4	20	5

Drobný nehmotný majetok **od 33,19 € do 2 400,- €**, 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 33,19 € do 1 700,- €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu.

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 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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Ročná výška úhrady poistenia
Majetok@efekt (požiarne a živelné nebezpečia, voda, krádež a lúpež)	Poistná zmluva	848,69 €
Za škody z prevádzky školy	Poistná zmluva	813,00 €
Poistenie elektroniky	Poistná zmluva	37,16 €

- 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/	1 636 331,76

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
314	064	255,46	Poskytnuté prevádzkové preddavky
318	068	13395,90	Dlžné za prenájom
Spolu	060	13651,36	

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

Textová časť k tabuľke č.4 - *pohľadávka po lehote splatnosti vo výške 13 395,90 € - ide o pohľadávku za prenájom školského bytu*

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	703,07	428,60	590,94	540,73
381	111	703,07	428,60	590,94	540,73
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-	-	-	-	-
Spolu	110	703,07	428,60	590,94	540,73

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy krátkodobé - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ost.krátkod.rezervy (rezervy na dovolenku+odvody)	2014

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

a) záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472	144	3 093,40	Závazky zo sociálneho fondu
Účet 321	152	9 175,68	Neuhradené faktúry
Účet 379, 331, 336, 342	160,163,165,167	87 676,80	Mzdy 12/2013
Spolu		99 945,88	

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:	182	10 417,99	24 208,40	16 629,51	17 996,88
384	182	10 417,99	24 208,40	16 629,51	17 996,88
Spolu	180	10 417,99	24 208,40	16 629,51	17 996,88

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	179 300,08
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	226 902,40
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	54 540,12
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	953 304,42
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4 198,82
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	17 697,83
	653 - Zúčtovanie rezerv	26 454,63
SPOLU		1 462 398,30

2. Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	164 756,94
	502 - Spotreba energie	82 590,60
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	25 298,44
	512 - Cestovné	1 374,03
	518 - Ostatné služby	37 211,55
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	701 533,17
	524 - Zákonné a sociálne poistenie	250 783,85
	525 - Ostatné sociálne poistenie	6 498,60
	527 - Zákonné sociálne náklady	16 422,90
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	4 494,42
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	54 540,12
	553 - Tvorba ostatných rezerv	20 194,53
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	3 537,44
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	67 972,41
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	255,46
h) ostatné náklady	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	22 820,82
SPOLU		1 460 285,28

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-14

Textová časť k tabuľke č.13-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Košiciach, dňa 11.02.2013, uznesením č. 550

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.06.2013, uznesením č. 635
- druhá zmena schválená dňa 16.09.2013, uznesením č. 721
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2013 listom č. A/2014/10093.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po ukončení účtovnej závierky nedošlo v účtovnej jednotke k nijakým významným skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili zostavenie účtovnej závierky.

v Košiciach, 25.03.2014

RNDr. Martin Kotlár, PhD.
riaditeľ školy