

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 Dobrá Voda
Sídlo účtovnej jednotky	919 54 Dobrá Voda 150
IČO	36093815
Dátum zriadenia	01. 01. 2001 Základná škola 01. 07. 2002 Základná a materská škola Dobrá Voda 01. 07. 2003 Základná škola s materskou školou Dobrá Voda
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina dodatok č. 1 k zriaďovacej listine dodatok č. 2 k zriaďovacej listine
Názov zriaďovateľa	Obec Dobrá Voda
Sídlo zriaďovateľa	919 54 Dobrá Voda 121
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

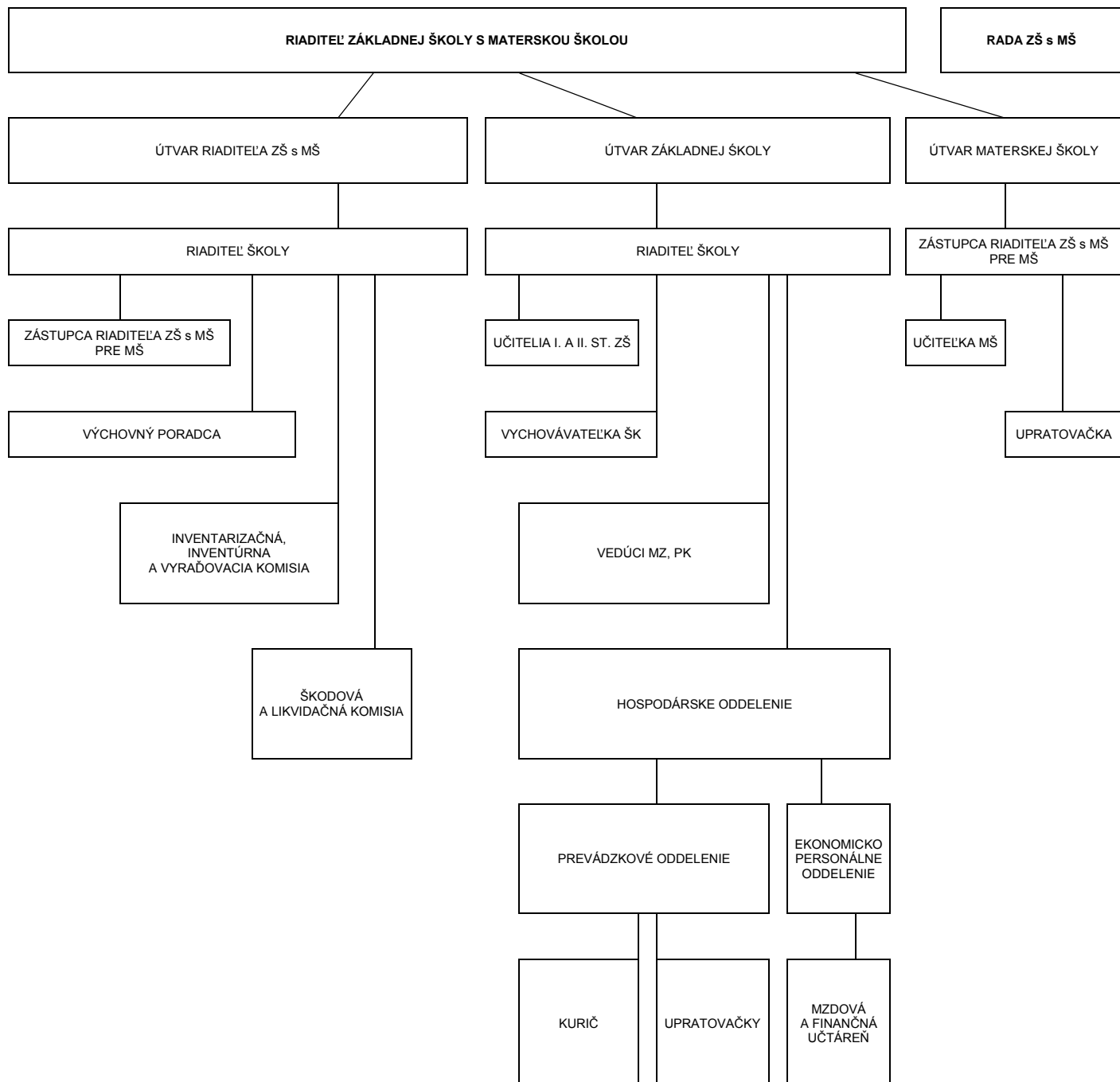
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Martina Komárová
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	fyzické osoby: 15,5 prepočítané počty: 14,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	rozpočtová organizácia zriadená obcou
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme

ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA ZÁKLADNEJ ŠKOLY S MATERSKOU ŠKOLOU DOBRÁ VODA



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** oceňujeme 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** oceňujeme 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** oceňujeme reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy oceňujeme cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňujeme reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby oceňujeme 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
- iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** oceňujeme reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

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

g) **Krátkodobý finančný majetok**

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

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období vykazujeme vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Závázky pri ich vzniku sa oceňujeme menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí oceňujeme 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. Oceňujeme ich v očakávanej výške záväzku.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období vykazujeme vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) **Majetok obstaraný z transferov** oceňujeme 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 vychádzame z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať začíname:

odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy zaokrúhľujeme 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

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 35 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom účtujeme 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 účtujeme ako zásoby.

Drobný nehmotný a hmotný majetok evidujeme v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
730 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 095 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

V tomto roku opravné položky neevidujeme.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu účtujeme, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - zúčtujeme do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - zúčtujeme do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - zúčtujeme 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 - zúčtujeme 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
- majetok účtovnej jednotky je poistený u zriaďovateľa.

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 (rozpočtová organizácia)	318 714,19
- pozemky	11 244,11
- stavby	248 608,58
- samostatné hnutelné veci	2 964,94
- drobný nehmotný a hmotný majetok	55 896,56

B Obežný majetok

1. 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
bankový účet (sociálny fond, depozit)	88	13 886,86	15 941,32	15 103,94	14 724,24
Spolu		13 886,86	15 941,32	15 103,94	14 724,24

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období z toho:					
- telefóny, internet, licencie programov, predplatné časopisov	111	367,16	439,12	367,16	439,12
Spolu		367,16	439,12	367,16	439,12

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

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

Záväzky evidujeme vo výške 14 886,95.

Dlhodobé = 41,86 – zostatok na účte sociálneho fondu.

Krátkodobé = 14 845,09 – 162,01 neuhradené faktúry 12/2013

– 0,70 úroky 12/2013

– 23,44 zrážky zamestnancom 12/2013

– 8 794,08 mzdy 12/2013

– 5 148,69 odvody 12/2013

– 716,17 daň z príjmu fyzických osôb 12/2013

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 z toho:					
- licencie programov, predplatné časopisov, internet	182	259,47	347,10	259,47	347,10
Spolu		259,47	347,10	259,47	347,10

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	1 110,00
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	59 345,43
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	10 903,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	142 667,36
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	2 372,19
d) zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	8 352,16
e) výnosy podľa rozpočtových programov	výnosy sme podľa rozpočtových programov nečlenili	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	5 616,15
	502 - Spotreba energie	18 834,49
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	253,40
	512 - Cestovné	153,41
	518 - Ostatné služby	11 907,06
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	120 059,02
	524 - Záonné sociálne poistenie	41 871,89
	527 - Záonné sociálne náklady	1 647,15
d) odpisy, rezervy	551 - Odpisy DNM a DHM	10 903,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	10 487,96
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	242,58
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	3 490,03
g) náklady podľa rozpočtových programov	náklady sme podľa rozpočtových programov nečlenili	

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný nehmotný majetok zverený do správy	3 387,61	771 1 2
Drobný hmotný majetok zverený do správy	48 343,95	771 1 1
Prenajatý majetok	4 165,00	781

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13 a 14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28. 01. 2013 uznesením č. 189/2013.

Zmeny rozpočtu:

- zmena schválená dňa 13. 12. 2013 uznesením č. 260/2013, rozpočtovým opatrením č. 3/2013.