

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Jablonica
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 1, Jablonica
IČO	37836994
Dátum zriadenia	01. 09. 1968
Spôsob zriadenia	Právny subjekt – zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Obec Jablonica
Sídlo zriaďovateľa	Trnavská 801, Jablonica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie na základnej škole
----------------------------------	--

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

Riaditeľka školy	Mgr. Zuzana Vitteková
Zástupkyňa riaditeľky školy	RNDr. Veronika Hasíková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Škola, školský klub detí, školská jedáleň

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
b) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
c) Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacou cenou
d) Pohľadávky	Menovitou hodnotou
e) Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou
f) 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.
g) Rezervy	Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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.
i) Majetok obstaraný z transferov	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

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 až 8	1/4 až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 399,00 €, 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 0,01 € do 1 699,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
uvádza sa výška poistenia majetku uvedená v zmluvách

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie počítačovej učebne a jazyk. laborat.	Zásoby, škoda, požiar, odcudzenie	38 527,78
Jedáleň	Združené poistenie škody	305 986,85
ZŠ pavilón P1	Združené poistenie škody	576 028,67
ZŠ pavilón P2	Združené poistenie škody	576 028,67
Telocvičňa ZŠ	Združené poistenie škody	669 189,40
UčKV	Združené poistenie škody	17 721,60

b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	57 564,23
Budovy, stavby	258 453,10
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4 170,13
Drobný DHM	3 583,08

d) **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 zabezpečovanom 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 v €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ 508 297,18 Viacúčelové ihrisko – 80 980,98 Oplotenie viacúčelového ihriska 5 5653,63 Drobný hmotný majetok v celkovej sume 33 552,79 Rekonštrukcia vykurovacieho systému – 71 211,12 Rekonštrukcia soc. zariadení telocvične ZŠ – 7 926,00

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012 v €	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013 €
221 – bankový účet	088	33 254,52	137 916,87	132 641,88	38 529,51
222 – výdavkový účet	090	88,17	426 963,57	426 990,31	61,43

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 v €	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013 €
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 112,27	1 657,50	1 112,27	1 657,50
381 110-NBO z PK		808,27	1 337,50	808,27	1 337,50
381 330-NBO ŠKD		304,00	320,00	304,00	320,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	2014

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

a) záväzky podľa **doby splatnosti**

Záväzky v lehote splatnosti sú v celkovej výške 38 531,16 €. Tvoria ich nasledovné zostatky na účtoch súvahy:

472 - Záväzky zo sociálneho fondu v časti dlhodobé záväzky je zostatok na účte vo výške 1 045,30 €. Tieto sú splatné do 5 rokov.

Sumu 37 485,86 tvoria Krátkodobé záväzky, ktoré sú splatné do jedného roka. Najväčšiu sumu z toho tvorí predpis miezd za 12/2013 – vo výške 33 655,94 € na účtoch 331, 336, 342, 379.

321 – Dodávatelia – neuhradené záväzky z dodávateľských faktúr za školu vo výške 392,32 €

324 – Prijaté preddavky – od stravníkov v školskej jedálni vo výške 3 046,69 €.

326 – Nevyfakturované dodávky – dodaný tovar do školskej jedálne vo výške 390,91 €.

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 v €	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013 v €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	1 129,27	51 525,65	50 008,62	2 646,30
384 110-z dodávateľ. faktúr		808,27	1337,50	808,27	1337,50
384 121-rekonštr. vykurov. syst.		0	40 953,35	40 953,35	0
384 122-rekonštr. sociáln. zariadení		0	7926,00	7926,00	0
384 170-z vlast. príj. ŠKD		304,00	320,00	304,00	320,00
384 213-nespotrebované stravenky		17,00	988,80	17,00	988,80

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby a výrobné náklady	
602 - Tržby z predaja služieb	36 028,82
Z toho:	
- školné - ŠKD	3 043,63
- tržby z predaja – predpis stravného	28 638,37
b) výnosy z transferov	478 502,70
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	62 562,41
Z toho:	
- bežný transfer na školský klub	18 651,40
- bežný transfer na školskú jedáleň	24 049,76
- bežný transfer na opravu telocvične	8 692,00
- bežný transfer z vlastných príjmov, osobné náklady	11 169,25
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	415 940,29
Z toho:	
- bežný transfer na ZŠ tvorí najväčšiu časť vo výške	302 951,65
- vrátenie fin. prost. do ŠR - nerealizovaný proj. Naša škola je IN	68 439,00
- bežný transfer - havarijná situácia na opravu podlahy	23 620,00
c) ostatné výnosy	3 524,23
648 - Ostatné výnosy (účtovné výnosy z vlastných príjmov)	3 524,23

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	62 569,17
501 - Spotreba materiálu	39 509,09
Z toho:	
- najväčšiu časť tvorí nákup potravín v ŠJ	28 638,37
- nákup výpočtovej techniky	1 396,12
- čistiace prostriedky	612,41
- kancelárske potreby	1 662,62
- učebné pomôcky	381,00
- spotreba materiálu - ostatné	6 818,57

502 - Spotreba energie	23 060,08
Z toho:	
- elektrická energia	7 009,74
- voda	1 610,02
- plyn	14 440,32
b) služby	42 028,03
511 - Opravy a udržiavanie	36 112,68
Z toho:	
- opravy a udržiavanie budovy	26 641,37
- opravy a udržiavanie telocvične	8 692,00
- opravy a udržiavanie výpočtovej techniky	1 119,29
- opravy a udržiavanie prevádzkových strojov...	1 075,51
518 - Ostatné služby	5 695,72
Z toho:	
- ostatné služby ZŠ	2 014,08
- revízie a kontroly	822,40
- školenia	340,00
- za tuhý komunálny odpad	465,29
c) osobné náklady	315 808,81
521 - Mzdové náklady	228 215,14
Z toho:	
- hrubé mzdy	221 843,86
- dohody mimo pracovného pomeru	6 371,28
524 - Zákonné sociálne náklady	79 954,44
-	
d) odpisy, rezervy a opravné položky	10 239,11
553 - Tvorba ostatných rezerv – rezerva na nevyčerpanú dovolenku (mzda + odvody)	10 239,11
e) finančné náklady a z toho:	70 312,17
568 - Ostatné finančné náklady – poistenie	70 224,10
Z toho:	
- poplatky banke	716,02
- poistné	1 759,14
- vrátenie nevyčerpaného BT do ŠR	68 439,00
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	10 914,68
588 - Náklady z odvodu príjmov	10 914,68
- predpis odvodu príjmov RO	
g) ostatné náklady	12 240,99
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12 240,99
h) náklady podľa rozpočtových programov	524 112,96
Z celkových nákladov predstavuje:	
Program Základná škola 83,84 %	439 413,38
Program Školský klub detí 3,74 %	19 594,21
Program Školská jedáleň 6,96 %	36 467,00
Program Školská jedáleň – potravinový účet 5,46%	28 638,37

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie – informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota v €	Účet
Drobný hmotný majetok - ZŠ	58 016,57	751 113
Drobný hmotný majetok - ŠJ	7 757,39	751 114
Drobný hmotný majetok - UP	47 018,34	751 123
Spolu	112 792,30	

Čl. VII.
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
úctovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch úctovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi úctovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Obec Jablonica- na údržbu telocvične	Prijatý transfer na bežné výdavky			8 692,00
Obec Jablonica – na rekonštruk. sociál. zar.	Prijatý transfer na kapitálové výdavky			7 926,00

Čl. IX.
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13. 12. 2012 uznesením č. 43/a/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 11. 3. 2013 uznesením č. 51/2013
- druhá zmena schválená dňa 13. 5. 2013 uznesením č. 64/2013
- tretia zmena schválená dňa 12. 8. 2013 uznesením č. 79/2013
- štvrtá zmena na základe rozpočtových opatrení OÚ Trnava pre ZŠ
- piata zmena na základe rozpočtových opatrení OÚ Trnava pre ZŠ

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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2013 bolo zistené nesprávne nasmerovanie účtu 323 – rezervy na riadky súvahy, čo sa týka rozdelenia rezerv zákonných krátkodobých a ostatných krátkodobých rezerv. Správne mala byť vytvorená rezerva na dovolenku na účte ostatné krátkodobé rezervy. Táto skutočnosť bude opravená interným účtovným dokladom k 1.1.2014.