

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Clementisova ulica č.616, Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Clementisova ulica č. 616, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	37813005
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 94, 024 01 Kysucké Nové Mesto
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Igor Ševc
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Milan Lisko
Funkcia	Zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	70
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	70 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) 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

iné

b) Pohľadávky

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

c) Krátkodobý finančný majetok

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

d) 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.

e) 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.

f) 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.

g) 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

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 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok od332..... € do2 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 od332..... € do1 700... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný majetok	Prípady škody	149 600 €

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/	1 635 812,76

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	064	24 898,39	Zaplat.služba zálohou, ale nedodaná do 31.12.2013
Ostatné pohľadávky (315)	065	494,37	Neuhradené pohľadávky do 31.12.2013
Iné pohľadávky (378)	081	492,52	Zaúčtovanie rozdielu v ŠJ medzi T5 a T6
Spolu		25 885,28	

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

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

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
Bankové účty (221)	088	85 966,76	168 775,78	172 022,17	82 720,37
Výdavkový rozpočtový účet (222)	090	23,58	965 821,56	965 814,04	31,10
Príjmový rozpočtový účet (223)	091	16,60	23 955,61	23 955,61	16,60
Spolu		86 006,94	1 158 552,95	1 161 791,82	82 768,07

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 (381) spolu z toho:	111	1 556,65	1 384,17	1 556,65	1 384,17
Predplatné		583,65	411,17	583,65	411,17
Poistné		973,00	973,00	973,00	973,00
Príjmy budúcich období (385) spolu z toho:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		1 556,65	1 384,17	1 556,65	1 384,17

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	V tomto roku sme na účet 428 naučtovali rozdiel medzi T5 a T6 a taktiež zostatok výdavkového rozpočtového účtu, ktorý bude odúčtovaný v budúcom roku 2014. Taktiež sme tam naučtovali matematický rozdiel potravín, ktorý vznikol v programe ŠJ.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia

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

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

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

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo sociálneho fondu (472)	144	324,32	Peňažné prostriedky na SF

Základná škola, Clementisova ulica č. 616, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Dodávatelia (321)	152	2 257,46	FA došlé po 31.12.2013
Prijaté preddavky (324)	154	4 250,50	Platby za stravu v ŠJ
Iné záväzky (379)	160	408,07	Zrážky z miezd zamestnancov
Zamestnanci (331)	163	42 854,34	Čiastka k výplate
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho... (336)	165	27 654,44	Sociálne a zdravotné poisťné
Ostatné priame dane (342)	167	5 335,25	Daň zo mzdy
Spolu		83 084,38	

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 (383) spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	182	1 530,44	1 357,96	1 530,44	1 357,96
Predplatené		557,44	0,00	557,44	0,00
Poisťné		973,00	0,00	973,00	0,00
Transfery		0,00	1 357,96	0,00	1 357,96
Spolu		1 530,44	1 357,96	1 530,44	1 357,96

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	88 904,36
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	264,00
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek...	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	21 318,22
d) finančné výnosy	662 - Úroky	9,20
e) výnosy z transferov a rozpočtových...	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	140 346,98
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	93 808,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	788 348,51
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	813,09
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	91 300,05
	502 - Spotreba energie	71 907,23
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	7 372,25
	512 - Cestovné	188,42
	518 - Ostatné služby	10 273,65
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	572 783,71
	524 - Záonné sociálne poisťenie	202 214,64
	525 - Ostatné sociálne poisťenie	8 213,28
	527 - Záonné sociálne náklady	27 295,04
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	1 853,94
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 245,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	93 808,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	20 992,87
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1 769,07
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	22 114,50
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	479,11
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá pre tento článok obsahovú náplň.

Čl. IX

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 rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č. 234/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.06.2013 uznesením č. 81/2013
- druhá zmena schválená dňa 12.12.2013 uznesením č. 170/2013.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností: Nenastali žiadne skutočnosti.