

Poznámky k 31.12.2013 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Kubranská 1, 911 01 Trenčín
IČO	312 014 31
DIČ	202 09 68 972
Dátum zriadenia	1.1.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou OÚ v Trenčíne
Názov zriaďovateľa	Mesto Trenčín
Sídlo zriaďovateľa	Mierové námestie č. 2, Trenčín
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	poskytovať základné vzdelanie
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marta Kákošová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	46
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná 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

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.

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) 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.

h) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

i) 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.

j) 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	25,00
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5,00
5	1	100,00
6	36	2,8
7	2	50

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,00 €, 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 0,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

6. 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.

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.

7. Zásady pre vykazovanie transferov.

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).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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 nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2013
Stavby	021	015	569 920,91				569 920,91
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	016	84 942,50		2 157,06		82 785,44
Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	020	4 403,86		1 062,35		3 341,51
Spolu			659 267,27		3 219,41		656 047,86

OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2013
Oprávky a OP k stavbám	081 092	015	425 089,68	8 558,04			433 647,72
Oprávky a OP k samostatným hnutelným veciam a súb.hn.v.	082 092	016	81 588,78	1 176,71	2 157,06		80 608,43
Oprávky a OP k drobnému DHM	088 092	020	4 403,86		1 062,35		3 341,51
Spolu			511 082,32	9 734,75	3 219,41		517 597,66

ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota v € k 31.12.2012	Zostatková hodnota v € k 31.12.2013
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	015	144 831,23	136 273,19
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	016	3 353,72	2 177,01
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	020	0,00	0,00
Spolu			148 184,95	138 450,20

V roku 2013 sa vyradzoval majetok opotrebovaný dlhodobým používaním.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, stavby	živelné a vodovodné nebezpečenstvo, náraz vozidla, dymu, nárazovej vlny, krádež, vandalizmus, sklá	734,80 €
Počítače - notebooky	Poškodenie, zničenie živelnou udalosťou	151,29 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	86 126,95

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 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 v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	569 920,91

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby	v €	Opis
	4 081,74	potraviny
Spolu	4 081,74	

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	045	26 112,53	Rezerva na nevyčerpanú dovolenku 2013
Spolu		88 880,07	

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č.5

Názov položky	Hodnota v € k 31.12.2012	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v € k 31.12.2013
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-12 035,59			3 485,63	-8 549,96
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	3 485,63		6 384,37	-3 485,63	-6 384,37
Spolu	-8 549,96		6 384,37	0,00	-14 934,33

B Záväzky

1. Rezervy – tabuľka č.7

Rezervy sa tvoria na mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku. Predpokladaný rok použitia rezerv je rok 2014.

Názov položky	Hodnota v €	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	28 086,78	2014

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

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2013	Výška v € k 31.12.2012
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	351,41	562,72
Záväzky v lehote splatnosti	351,41	562,72
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	51 634,40	52 744,66
Záväzky v lehote splatnosti	51 634,40	52 744,66
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	51 985,81	53 307,38

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2013	Výška v € k 31.12.2012
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	51 985,81	53 307,38
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	51 985,81	53 307,38

Dlhodobé záväzky sú tvorené zostatkom sociálneho fondu, u ktorého nie je určená doba použitia. Krátkodobé záväzky sú tvorené zo záväzkov voči zamestnancom, orgánom sociálneho zabezpečenia, stravníkom a dodávateľom.

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	22 461,12	876,14	2 520,24	20 817,02
majetok obstaraný zo ŠR		21 801,88		1 861,00	19 940,88
Použitá dotácia zo ŠR nespotrebovaná do nákladov bežného obdobia		659,24	876,14	659,24	876,14

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	55 176,41
b) výnosy z transferov	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	120 559,16
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	7 873,75
	693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	462 577,06
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	1 861,00
c) ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8 052,73
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	29 650,82
Spolu		685 750,93

Výnosy sú za školský klub detí, z transferov z rozpočtu zriaďovateľa a štátneho rozpočtu, z prenájmu a dobropisov, za čerpanú rezervu za dovolenku z roku 2012.

2. Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	53 857,35
	502 – Spotreba energie	71 217,09
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	14 586,00
	518 – Ostatné služby	7 765,85
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	349 178,67
	524 – Zákonné sociálne poistenie	120 749,78
	525 – Ostatné sociálne náklady	1 218,07
	527 – Zákonné sociálne náklady	10 646,52
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	1 430,89
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	9 734,75
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	28 086,78
f) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1 909,53
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmu	20 730,85
Spolu		691 112,13

Náklady za spotrebu kancelárskych potrieb, čistiach, dezinfekčných a hygienických prostriedkov, za elektrickú a tepelnú energiu, za vodné a stočné, za telekomunikácie, za stravovanie zamestnancov, mzdové náklady a odvody za zamestnávateľa, opravy a rutinná údržba budov, rezervy na nevyčerpanú dovolenku, poistenie majetku a poplatky banke.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Účet 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku (Pohľadávka)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
MF SR	Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	045	26 112,533	40 160,532
Spolu			26 112,53	40 160,53

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2012 uznesením č. 682

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 10.5.2013 uznesením č. 833
- druhá zmena schválená dňa 13.6.2013 uznesením č. 890
- tretia zmena schválená dňa 22.7.2013 uznesením č. 914
- štvrtá zmena schválená dňa 19.9.2013 uznesením č. 963
- piata zmena schválená dňa 14.11.2013 uznesením č. 977
- šiesta zmena schválená dňa 12.12.2013 uznesením č. 1016

Čl. XII

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

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neboli zistené žiadne skutočnosti, o ktorých by bolo treba účtovať.