

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, Vančurova 38, Trnava
Sídlo účtovnej jednotky	Vančurova 38, Trnava
IČO	31875394
Dátum zriadenia	1. januára 2010
Spôsob zriadenia	Okresným úradom v Trnave
Názov zriaďovateľa	Mesto Trnava
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 1, 917 71 Trnava
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	<p>Základná škola s materskou školou poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie.</p> <p>Školská jedáleň je zriadená na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.</p> <p>Školský klub detí je vzdelávacie zariadenie, ktoré zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, nenáročnú záujmovú činnosť podľa výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.</p>
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Anna Čapošová riaditeľka ZŠ s MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jarmila Belková zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	65
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	65 5

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná škola Materská škola Školská jedáleň Školský klub detí

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 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.

b) **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 prevoде správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

c) **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
- provízie
- poistné
- clo
- iné

d) **Pohľadávky**

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

e) **Krátkodobý finančný majetok**

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

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

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

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** 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 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
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5
5	50	2

Od 1.3.2009 (v zmysle Zákona č. 60/2009 Z.z., ktorý novelizuje zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov) sa drobný nehmotný majetok od 1,-- € do 2 400,-- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Od 1.3.2009 (v zmysle Zákona č. 60/2009 Z.z., ktorý novelizuje zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov) sa drobný hmotný majetok od 100,-- € do 1 700,-- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby.

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	Výška poistenia
Súbor budov, hál a stavieb ZŠ	Živelné udalosti	3 335640,- €
Súbor budov, hál a stavieb ZŠ	Proti odcudzeniu	22248,-€
Poistenie elektroniky	Proti odcudzeniu	46746,3€
Poistenie skla	Poškodenie	2000 €
Poistenie zodpovednosti za škodu		38832€

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo:

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 608 327,42 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	081	824,60	Vyrovnanie nákladov a výnosov v SJ
Spolu		824,60	

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

Z dorovnania nákladových a výnosových účtov ku koncu účtovného obdobia v školskej jedálni vznikla pohľadávka na účte 378 v hodnote 824,60 €.

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

Dorovnanie nákladových a výnosových účtov ku koncu účtovného obdobia v školskej jedálni bude zúčtované z účtu 378 v hodnote 824,60€ v januári 2014.

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
Bankový účet ESF	088	0	96,79		96,79
Depozit	088	65306,56	63813,04	65306,56	63813,04
Bežný účet sociálneho fondu	088	1946	6477,64	7157,69	1265,95
Bežný účet školskej jedálne	088	13428,61	105267,05	108320,62	10375,04
Darovací účet	088	504,15	300		804,15
Spolu	088	81185,32	175954,52	180783,87	76355,97

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 spolu z toho:aktualizácia	110	183,76	358,54	183,76	358,54
Predplatné novín a časopisov	110	250,87	279,02	250,87	279,02
Školné zapl.vopred	110	188	246	188	246
Poistné	110	269,58	301,59	269,58	301,59
Poplatky za ŠKD	110				
		892,21	1185,15	892,21	1185,15

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	Túto položku znižuje zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia za rok 2012 v roku 2013
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Túto položku zvyšuje presun hodnoty výsledku hospodárenia z roku 2012 a znižuje výsledok hospodárenia za rok .

B Záväzky

1. Rezervy krátkodobé - tabuľka č.7

Účtovná jednotka tvorila v roku 2013 krátkodobú rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov Základnej školy s materskou školou vrátane zamestnancov školskej jedálne a školského klubu detí v celkovej hodnote 23350,50 €. Predpokladaný rok použitia rezervy je rok 2014 pri čerpaní dovolenky za rok 2013.

Krátkodobú rezervu na nevyčerpané dovolenky za rok 2012 účtovná jednotka použila v hodnote 15883,03 € a zrušila v hodnote 4341,30€.

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 v tabuľke č. 8 obsahujú:

Krátkodobé záväzky:

- Neuhradené dodávateľské faktúry v hodnote	81728,07 €
- Prijaté stravné vopred v ŠJ	5019,51 €
- Záväzky voči zamestnancom z miezd 12/2013	11596,82 €
- Záväzky voči poisťovniam z miezd 12/2013	36539,41 €
- Daňový úrad – daň zo závislej činnosti z miezd 12/2013	22998,29 €
- Iné záväzky – Rýchla v školskej jedálni za obdobie 12/2013	4275,34€
	1298,70 €

Dlhodobé záväzky:

- Záväzky zo sociálneho fondu	1 265,95 €
	1 265,95 €

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

Závazky zo sociálneho fondu predstavujú dlhodobé záväzky s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov v hodnote 1 265,95 €.

Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 81728,07€ predstavujú záväzky, ktoré budú uhradené priebehu roka 2014.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia (321)	152	5019,51	Neuhradené dodávateľské faktúry
Prijaté preddavky (324)	154	11596,82	Prijaté stravné vopred
Iné záväzky (379)	160	1298,70	Réžia školskej jedálne, iné záväzky z miezd 12/2013
Zamestnanci (331)	163	36539,41	Záväzky voči zamestnancom z miezd 12/2013
Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poisťovne	165	22998,29	Záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovne plynúce z miezd za 12/2013
Ostatné priame dane	167	4275,34	Daň zo závislej činnosti z miezd za 12/2013
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1265,95	Zostatok záväzkov zo sociálneho fondu
Spolu		82994,02	

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:					
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	182	504,15	804,15	504,15	804,15
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC – Poplatky SKD Vopred	182	188	246	188	246
Spolu		692,15	1050,15	692,15	1185,15

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 celkom	126892,51
b) finančné výnosy	662 - Úroky	101,19
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	294771,13
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	30025
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	768965,60
ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	6677,83

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu celkom	191667,24
	502 - Spotreba energie	72228,12
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	32008,19
	512 - Cestovné	1989,61
	518 - Ostatné služby	15662,32
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	615628,42
	524 - Zákonne sociálne náklady	211435,5
	527 - Zákonne sociálne poisť.	6931,64
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	2250,11
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	30025

	553 - Tvorba ostatných rezerv	23350,50
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1358,69
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	49596,14
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	239
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	330536,29	771
Iné	330536,29	

V podsúvahovej evidencii účtovná jednotka eviduje drobný hmotný majetok nakupovaný v hodnote od 100,01 € do 1700,00 €.

Čl. VII

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

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

a)

Spriaznená osoba	Bežný transfer	Kapitálový transfer
Mesto Trnava, Trhová 3, Trnava	1060218,16	3157

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,

Čl. VIII

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 dňa 11.12.2012 uznesením č 424

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 6.2.2013 uznesením č. OVŠaK-274-7829/13
- druhá zmena schválená dňa 18.10.2013 uznesením č. OVŠaK-233/13-73545/2013
- tretia zmena schválená dňa 28.10.2013 uznesením č. OVŠaK-233/13-75027/2013.
- štvrtá zmena schválená dňa 29.11.2013 uznesením č. OVŠaK-233/13-83151/2013.
-
- úprava rozpočtu zo dňa 30.1.2013 č.OVŠaK-230/13-6235/13 dotácia projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 19.2.2013 č.OVŠaK-3520/13-9870/13 valorizácia
- úprava rozpočtu zo dňa 4.3.2013 č.OVŠaK-233/13-11463/13 vzdelávacie poukazy
- úprava rozpočtu zo dňa 14.3.2013 č.OVŠaK-3520/13-14012/13 valorizácia
- úprava rozpočtu zo dňa 28.3.2013 por. č. oznámenia 26 projekt ESF, hmotná núdza, dobropis
- úprava rozpočtu zo dňa 24.4.2013 č.OVŠaK-230/13-22417/2013 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 10.5.2013 č.OVŠaK-369-16045/13 údržba budov

- úprava rozpočtu zo dňa 30.5.2013 por.č.54 hmotná núdza
- úprava rozpočtu zo dňa 1.7.2013 č.OVŠaK-189-54678/13 prázdninový tábor
- úprava rozpočtu zo dňa 21.5.2013č.OVŠaK4878-39134/13 predškolská výchova
- úprava rozpočtu zo dňa 14.5.2013 č.OVŠaK-3520/13-25331/13valorizácia
- úprava rozpočtu zo dňa 17.6.2013 č.OVŠaK-3520/13-54313/13valorizácia
- úprava rozpočtu zo dňa 28.6.2013 por. č. oznámenia 68 dobropis, poistenie,
- úprava rozpočtu zo dňa 23.5.2013 č.OVŠaK-233/13-45806/13 vzdelávacie poukazy
- úprava rozpočtu zo dňa 23.7.2013 por. č oznámenia 78 projekty ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 23.7.2013 por. č oznámenia 79 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 4.7.2013 č.OVŠaK-230/13-57946/13 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 14.7.2013 č.OVŠaK-230/13-60671/13 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 6.8.2013 por. č oznámenia 80 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 6.8.2013 č.OVŠaK-230/13-62179/13 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 27.8. 2013 por. č. oznámenie 82 presun rozpočtu
- úprava rozpočtu zo dňa 18.9.2013 č.OVŠaK-230/13-67991/13 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 30.9.2013 por. č. oznámenia 105 projekty MU, hmotná núdza
- úprava rozpočtu zo dňa 7.10.2013 č.OVŠaK-230/13-70746/13 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 29.10.2013 por. č. oznámenia HN,
- úprava rozpočtu zo dňa 10.10.2013 č.OVŠaK-369-98798/13 údržba budovy
- úprava rozpočtu zo dňa 18.9.2013 projekt MÚ
- úprava rozpočtu zo dňa 22.10.2013 č.OVŠaK-230-70746/13 údržba budov
- úprava rozpočtu zo dňa 29.10.2013 por. č. oznámenia 120 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 15.10.2013 č.OVŠaK-275-74372/13 dofinancovanie OK
- úprava rozpočtu zo dňa 24.10.2013 č.OVŠaK-3520/13-54313/13 valorizácia
- úprava rozpočtu zo dňa 29.11.2013 por. č. oznámenia 144 HN
- úprava rozpočtu zo dňa 28.11.2013 č.OVŠaK-230-82268/13 vzdelávacie poukazy
- úprava rozpočtu zo dňa 28.11.2013 č.OVŠaK-4878-82818/2013 predškolská výchova
- úprava rozpočtu zo dňa 6.12.2013 č.OVŠaK-369-83743/13 údržba budov
- úprava rozpočtu zo dňa 23.12.2013 č.OVŠaK-230/13-85073/13 projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 26.11.2013 č.OVŠaK-284-3887/2013 HN
- úprava rozpočtu zo dňa 18.12.2013 por. č. oznámenia 165 HN, poistenie budov, presun –
nenaplnenie príjmov, projekt ESF
- úprava rozpočtu zo dňa 11.12.2013 č.OVŠaK-230/13-84583/13 valorizácia
-

Čl. IX

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

Popis skutočností:

Po 31.12.2013 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.