

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Pavla Országha Hviezdoslava Trstená
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 822/8, 028 01 Trstená
IČO	37810235
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Trstená
Sídlo zriaďovateľa	Trstená
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	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Milena Smitková
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Štefanidesová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	65
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	65
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola Školský klub 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
 - b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
☒ priame náklady
 - c) **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
 - d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
☒ priame náklady
 - e) **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 preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
 - g) **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
 - h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
☒ priame náklady
 - i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) **Pohl'adávky**

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

k) **Krátkodobý finančný majetok**

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

l) **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.

m) **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.

n) **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.

o) **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:

☒ 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	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	1/4	25%
2	1/6	16,7%
3	1/12	8,4%
4	1/20	5%
5	1	100%
6	1/40	2,5%
7	1/50	2%
8	1/70	1,4%
9	1/57	1,7%
10	1/67	1,5%

1. Drobný hmotný majetok, ktorého vstupná (obstarávacia) cena je do 166,00 €, sa jednorázovo začítuje do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu.

2. **Drobný hmotný majetok**, ktorého vstupná (obstarávacia) cena je **od 166,00 € do 1700,00 €** je vedený v evidencii dlhodobého majetku programu VEMA-Ekos na podsúvahových účtoch 7771, 7991.
3. **Drobný nehmotný majetok**, ktorého vstupná (obstarávacia) cena je **do 166,00 €**, sa jednorázovo zaúčtuje do nákladov na účet 518 – *Ostatné služby*.
4. **Drobný nehmotný majetok**, ktorého vstupná (obstarávacia) cena je **od 166,00 € do 2400,00 €** je vedený v evidencii dlhodobého majetku programu VEMA-Ekos na podsúvahových účtoch 7771, 7991.
5. Účtovná jednotka sa rozhodla, že pri drobnom hmotnom a nehmotnom majetku **od 16,60 € do 166 €** bude viesť operatívnu (pomocnú) **evidenciu OTE**.

Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa eviduje v operatívnej evidencii až do jeho vyradenia.

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.

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:

1 rok	najviac do výšky 30 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 30 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 40 % 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.

7. 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).

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 ECB alebo NBS 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, drobný hmotný majetok a OTE

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Druh majetku	Stav k 01.01.2013	Prírastky majetku	Úbytky majetku	Zostatok k 31.12.2013
Drobný nehmotný majetok	7947,08	0	6486,32	1460,76
	7947,08	0	6486,32	1460,76
Budovy, stavby	5000	0	0	5000
	5000	0	0	5000
Energet.stroje-Hviezdos.	437,83	0		437,83
Energet.stroje-Západ	5909,8	0	0	5909,8
	6347,63	0	0	6347,63
Ener.a hnacie stroje Hviez	5814,51	0	1161,79	4652,72
Ener.a hnacie stroje Západ	12844,19		0	12844,19
	18658,7	0	1161,79	17496,91
Prístroje a zariad. Hviezd.	3291,63	0	0	3291,63

	3291,63	0	0	3291,63
Inventár- Hviezdos.	11067,75	0	2514,85	8552,9
Inventár-Západ	2662,15	0	2026,25	635,9
	13729,9	0	4541,1	9188,8
	42027,86	0	5702,89	36324,97
Drobný HIM Hviezd.	1901,86	0	0	1901,86
	1901,86	0	0	1901,86
SPOLU DIHM a DINM	56876,8	0	12189,21	44687,59
Drobný hmotný majetok	349502,4	83582,24	18412,69	414671,95
Operatívna evidencia	62047,78	17954,78	5077,83	74924,73
Žiacka knižnica	5224,56	746	0	5970,56
Učiteľská knižnica	1941,63	75		2016,63
Hračky v ŠKD	1020,12	0	0	1020,12
	419736,49	102358	23490,52	498603,99

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie výpočtovej techniky a majetku	Kooperatíva a.s	2878,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	5000,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	36324,97

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1
ZŠ P.O.Hviezdoslava nevlastní dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Pohyb zásob na účte školskej jedálne za rok 2013:

Stav 01.01.2013	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2013
3472,98	86584,41	86199,56	3857,83

2. Pohľadávky

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	065	100,04	Režijné náklady ŠJ
Spolu		100,04	

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:	111	2095,84	1866,29	2095,84	1866,29
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	3661,56	9291,44	3661,56	9291,44
Spolu		5757,4	11157,73	5757,4	11157,73

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia k 31.12.2013: -8235,58 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Ostatné krátkodobé rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia: 30337,73

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

Druh záväzku	Stav k 31.12.2013
Záväzky zo sociálneho fondu	7374,81
Záväzky-dodávateľia	3256,27
Záväzky-prijaté preddavky ŠJ	11605,66
Záväzky-mzdy za 122013	48358,36
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	31235,42
Ostatné priame dane	6433,58
Zúčtovanie s fondami	2151,81
Záväzky spolu	110415,91

2. 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	5076,38	9507,64	9757,39	4826,63
Výnosy bud.obd.-zúčt. 381		2095,84	1866,29	2095,84	1866,29
Výnosy bud.obd.-odpisy		2680,54	0	1270,20	1410,34
Výnosy bud.obd.-sponzor.účet		300,00	1550,00	300,00	1550,00

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	169390,37
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	55,91
c) Zúčtovanie rezerv	653- Zúčtovanie rezerv	27610,18
d) Finančné výnosy	668 - Ostatné finančné výnosy	10,08
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	175586,92
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2802,6
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	976334,52
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	0,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	7149,21
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy	1270,20
SPOLU		1360209,99

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	197864,04
	502 - Spotreba energie	72124,37
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	23385,54
	512 - Cestovné	3425,41
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	86349,74
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	608396,91
	524 - Zákonné a sociálne poistenie	210748,21
	527 - Zákonné sociálne náklady	22716,13
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	699,03
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	4072,80
	553 - Tvorba ostatných rezerv	30337,73
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0,00
	562 - Úroky	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	2086,30
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	73965,36
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	9291,44
i) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	22980,58
	549 - Manká a škody	0,00
S P O L U		1368443,59

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
7711 DHM na podsúv. účte	401768,18	
7751 DHM-Výpočt.technika MVP	12903,77	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

ZŠ P.O.Hviezdoslava neeviduje a nevlastní žiadne iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

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

ZŠ P.O.Hviezdoslava nezabezpečovala žiadne činnosti, služby, úvery, obchody prostredníctvom spriaznených osôb.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet ZŠ P.O.Hviezdoslava bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11.12.2012 uznesením č. 484/XII/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.03.2013 uznesením č. 565/III/2013
- druhá zmena schválená dňa 08.10.2013 uznesením č. 723/X/2013
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2013

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.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by vážne ovplyvnili zostavenie účtovnej závierky.