

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, Ulica Ivana Krasku 29 Trnava
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica Ivana Krasku 29, 917 05 Trnava
IČO	360 808 29
Dátum zriadenia	01.05.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Adriana Jančichová riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Andrea Mršt'áková zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	35
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola Materská 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
- 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 prevode 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) **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.

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	4/48 mesiacov	25,00 %
2	6/72 mesiacov	16,70 %
3	12/144 mesiacov	8,40 %
4	20/240 mesiacov	5,00 %
5	50/600 mesiacov	2,00 %

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 1,00 € 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.

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 100,00 € do 1 700,00 € ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo 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
majetok v správe účtovnej jednotky	živelné udalosti	do výšky 2 489 544 €
majetok v správe účtovnej jednotky	riziko odcudzenia, vandalizmu	do výšky 6 000 €
majetok v správe účtovnej jednotky	poškodenia a zničenie skla	do výšky 2 000 €
majetok v správe účtovnej jednotky	počítačové učebne	do výšky 1 750 €

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/	676010,47
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	42,00	Vyrovnanie nákladov a výnosov v ŠJ
Spolu		42,00	

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 42,00 €.

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 42,00 € 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
Depozit	088	32 043,48	43 213,04	32 043,48	43 213,04
Bežný účet sociálneho fondu	088	1 750,80	2 984,17	2 977,80	1 757,17
Bežný účet školskej jedálne	088	2 199,80	43 678,15	43 633,36	2 244,59
Spolu	088	35 994,08	89 875,36	78 654,64	47 214,80

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:	110				
Poistné	110	220,70	220,70	220,70	220,70
Predplatné novín a časopisov	110	0,00	119,00	0,00	119,00
Spolu		220,70	339,70	220,70	339,70

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 hodnota obežného a neobežného majetku, časové rozlíšenie nákladov a výnosov a znižuje nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, záväzky a časové rozlíšenie nákladov a výnosov.

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 10 388,83 €. 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 8455,69 €.

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 :	46 062,63
- prijaté stravné vopred v ŠJ	2 849,59 €
- záväzky voči zamestnancom z miezd 12/2013	24 454,49 €
- záväzky voči poisťovniam z miezd 12/2013.....	15 322,39 €
- daňový úrad – daň zo závislej činnosti z miezd 12/2013	3 287,97 €
- iné záväzky z miezd – DDP +odborové príspevky z miezd 12/2013.....	148,19 €

Dlhodobé záväzky : **1 757,17 €**

- záväzky zo Sociálneho fondu1 757,17 €.

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

Záväzky zo sociálneho fondu predstavujú dlhodobé záväzky s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov v hodnote 1 757,17 €.

Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 46062,63 € predstavujú záväzky, ktoré budú uhradené v priebehu roka 2014.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1 757,17	Zostatok záväzkov zo sociálneho fondu
Prijaté preddavky (324)	154	2 849,59	Prijaté stravné vopred
Zamestnanci (331)	163	24 454,49	Záväzky voči zamestnancom z miezd 12/2013
Zúčtovanie s organmi soc. a zdrav. poisťovne	165	15 322,39	Záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni plynúce z miezd za 12/2013
Ostatné priame dane	167	3 287,97	Daň zo závislej činnosti z miezd za 12/2013
Spolu		47 671,61	

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 spolu z toho:					
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	182	7738,91	7530,91	7738,91	7530,91
Spolu		7738,91	7530,91	7738,91	7530,91

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	67972,52
b) finančné výnosy	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činn.	8455,69
	662 - Úroky	35,14
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	213401,89
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	14155
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	265585,85
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	208

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	50785,77
	502 - Spotreba energie	37032,57
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	23823
	518 - Ostatné služby	14912,58
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	283286,81
	524 - Záonné sociálne náklady	99877,55
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	1204,98
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	14363
	553 - Tvorba ostatných rezerv	10388,83
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1475,14
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	30233,66

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	123454,13	771

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 transfér	Kapitálový transfér
Mesto Trnava, Trhová 3, Trnava	479167,72	0,0

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 na prenesené kompetencie – v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a listu Obvodného úradu odboru školstva– rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2013. Rozpis finančných prostriedkov predstavuje nápočet normatívnych finančných prostriedkov na rok 2013 podľa databázy škôl a školských zariadení v zmysle nariadenia vlády SR č.630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Bol zmenený:

- **I. úprava** schválená dňa 29.05.2013 v zmysle § 21, ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov – úprava rozpočtu na rozpustenie časti rezervy zriaďovateľa

- **II. úprava** schválená dňa 21.08.2013 v zmysle § 21, ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- **III. úprava** schválená dňa 28.10.2013 v zmysle § 21, ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle – úprava rozpočtu na rozpustenie časti rezervy zriaďovateľa

- **IV. úprava** schválená dňa 29.11.2013 v zmysle § 21, ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle – úprava rozpočtu na rozpustenie časti rezervy zriaďovateľa

Rozpočet na originálne kompetencie – v zmysle zákona č. 523/2003 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21, ods. 1 a v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva mesta Trnava č. 424 zo dňa 11.12.2012 k Rozpočtu mesta Trnava na rok 2013-2015 rozpis schváleného rozpočtu na rok 2012 v oblasti originálnych kompetencií.

I. Úprava v súlade s RO č. 32/2013 zo dňa 15.10.2013

Úpravy rozpočtu

Rozpočtové opatrenia

Vzdelávacie poukazy – č. 2013/00086/VP1 zo dňa 20.2.2013

Skvalitnenie podmienok žiakov zo SZP – č. 2013/00086/SZP/1 zo dňa 13.03.2013

Na výchovu a vzdelávanie v MŠ – č.2013/00086/-MŠ/1 zo dňa 22.04.2013

Vzdelávacie poukazy – č. 2013/00086/VP/2 zo dňa 16.5.2013

Na výchovu a vzdelávanie v MŠ – č.487-82818/2013-MŠ/2 zo dňa 28.11.2013

Vzdelávacie poukazy – č. 2013/00017/3-VP zo dňa 28.11.2013

Skvalitnenie podmienok žiakov zo SZP – č. 2013/00017/SZP/2 zo dňa 28.11.2013

Rutinná a štandardná údržba – budov, objektov a ich častí list č. OVŠaK-369/1121/13 zo dňa 31.1.2013

Rutinná a štandardná údržba – budov, objektov a ich častí list č. OVŠaK-369/8116/13 zo dňa 18.3.2013

Rutinná a štandardná údržba – budov, objektov a ich častí list č. OVŠaK-369/61768/13 zo dňa 27.8.2013

Rutinná a štandardná údržba – budov, objektov a ich častí list č. OVŠaK-369/7100913/13 zo dňa 21.11.2013

Poistenie majetku – por.č. 35 zo dňa 15.4.2013

Poistenie majetku – por.č. 73 zo dňa 11.07.2013

Poistenie majetku – por.č. 159 zo dňa 12.12.2013

Mládež a šport list č. OVŠaK 131/13 zo dňa 18.9.2013

Dotácia mesta: navýšenie rozpočtu príjmov - dobropis – por. č.17 zo dňa 26.3.2013

Dotácia mesta: navýšenie rozpočtu príjmov - réžia, z náhrad z poistného a z predaja tovarov a služieb – por. č.74 zo dňa 11.07.2013

Dotácia mesta: navýšenie rozpočtu príjmov– por. č. 145 zo dňa 29.11.2013

Dotácia mesta: navýšenie rozpočtu príjmov - zber papiera – por. č. 38 zo dňa 15.04.2013

Dotácia mesta: navýšenie rozpočtu príjmov - réžia – por. č. 106 zo dňa 3.10.2013

Úprava rozpočtu výdavkov: presun medzi podpoložkami – por. č. 159 zo dňa 12.12.2013

Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa – por.č. 16 zo dňa 26.3.2013

Dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa – por.č. 16 zo dňa 26.3.2013

Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa – por.č. 36 zo dňa 15.4.2013

Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa – por.č. 57 zo dňa 3.6.2013

Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa – por.č. 92 zo dňa 09.9.2013

Dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa – por.č. 115 zo dňa 15.10.2013

Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa – por.č. 115 zo dňa 15.10.2013

Čl. IX

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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.