

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s VJM
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 428, 925 62 Váhovce
IČO	36090352
Dátum zriadenia	01.01.2000
Spôsob zriadenia	Delimitácia
Názov zriaďovateľa	Obec Váhovce
Sídlo zriaďovateľa	Váhovce
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	Školské zariadenie a ŠKD
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. C z a k ó A t t i l a
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14
- počet vedúcich zamestnancov	1

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) **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. **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 %
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od € do €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od400..... € do ...1700. €, 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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľnosti	Poistovňa GENERALI	100,73
Poistenie počítačov	Poistovňa GENERALI	43,18

b) **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/	98 744,33

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	81	0,01	Kurzový rozdiel pri prechode na euro
Spolu		0,01	

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

Kurzový rozdiel pri prechode na euro.

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

Kurzový rozdiel pri prechode na euro.

2. 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	74,39	0,00	74,39	0,00
Údržba softvéru	111	74,39	0,00	74,39	0,00
Spolu		74,39	0,00	74,39	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Rezervy na dovolenky.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Zúčtovanie rezerv na dovolenku	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezervy na dovolenky

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 máme so zostatkovou splatnosťou do jedného roka a týkajú sa miezd zamestnancov 12/2013.

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	144	84,04	Záväzok zo SF
Zamestanci	163	7 695,29	Záväzok -zamestnanci
Poist'ovne	165	4 687,35	Zúčtov.s organ.SP a ZP
Dane	167	903,78	Dane
Spolu		13 370,46	

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	74,39	0,00	74,39	0,00-
Údržba softvéru		74,39	0,00	74,39	0,00
Spolu		74,39	0,00	74,39	0,00

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	107,25
b) finančné výnosy	661 - Úroky	0,46
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	6557,25
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2351,06
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	153521,85

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	5 938,83
	502 - Spotreba energie	11 203,51
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	468,68
	513 - Náklady na reprezentáciu	93,51
	518 - Ostatné služby	2 086,20
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	100 841,29
	524 - Záonné sociálne náklady	35 448,65
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	159,46
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2 351,06
	553 - Tvorba ostatných rezerv	4 491,25
f) mimoriadne náklady	572 - Škody	599,84
g) ostatné náklady	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	4,09

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
41	Poplatky za ŠKD	250	250	107,25
Spolu		250	250	107,25

Výdavky bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
111	Tarifný plat a náhrady	80 644	82 637,46	82 637,46
111	Osobný príplatok	420	445,67	445,67
111	Príplatky okrem osobných.	7 690	6 167,09	6 167,09
111	Odmeny	2 233	1 645,85	1 645,85
111	Poistné do VŠZP	6 966	8 195,35	8 195,35
111	Poistné do ost.ZP	1 200	1 250,26	1 250,26
111	Poistné do SP -NP	1 150	1 346,08	1 346,08
111	Poistné do SP-SP	14 700	13 853,49	13 853,49

111	Poistné na úraz.pois.	660	790,81	790,81
111	Invalid.poistenie	2 450	2 790,73	2 790,73
111	Poist.v nmezamestn.	820	895,01	895,01
111	Poistenie do RF	3 060	4 699,65	4 699,65
111	Energie	11 460	10 632,72	10 632,72
111	Vodné -stočné	720	583,79	583,79
111	Pošt.a telek.služby	800	669,21	669,21
111	Interierové vybavenie	0	700,30	700,30
111	Vypočtová technika	0	328,84	328,84
111	Všeobecný materiál	700	1 156,11	1 156,11
111	Knihy,čas,učeb,pomôc k	250	3 255,67	3 255,67
111	Softwer	0	155,35	155,35
111	Reprezentačné	0	58,14	58,14
111	Rutinná údržba výp.tech	300	0,00	0,00
111	Údržba zariadení	0	537,10	537,10
111	Údržba budov a zar.	0	315,98	315,98
111	Školenia,kurzy,semin.	0	174,00	174,00
111	Všeobecné služby	860	62,40	62,40
111	Špeciálne služby	0	989,46	989,46
111	Poplatky a odvody	300	279,02	279,02
111	Poistné	0	320,82	320,82
111	Prídeľ do SF	950	927,61	927,61
111	Dohody	900	4 987,82	4 987,82
111	Pokuty a penále	0	4,09	4,09
111	Odstupné a odchodné	0	1 678,00	1 678,00
111	Transfery na náhradu	0	361,34	361,34
41	Tarifné platy a náhrady	4 455	3 832,02	3 832,02
41	Poistné do VŠZP	450	354,69	354,69
41	Poistné do Dôvera	0	110,28	110,28
41	Poist.do SP-NP	55	64,83	64,83
41	Poistné do SP-SP	805	650,88	650,88
41	Poistné do SP-ÚP	37	36,99	36,99
41	Poistné do SP-IP	181	139,30	139,30
41	Poistné do SP-nezam.	47	46,34	46,34
41	Poistné do RF	220	220,67	220,67
41	Pošt.a gtelek.služby	50	0,00	0,00
41	Všeobecný materiál	150	108,87	108,87
41	Učebné pomôcky	0	135,75	135,75
41	Prídeľ do SF	0	38,33	38,33
41	Odmeny za dohody	0	818,30	818,30
Spolu :		145 683	159 452,47	159 452,47

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa . 20.02.2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa ..15.09.2013.

Vypracovala: Cichová Alžbeta

PaedDr. C z a k ó Attila
riaditeľ školy

.....

.....

Vo Váhovciach, 22.04.2014