

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, Kornela Mahra 11, Trnava
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica Kornela Mahra 11, 917 08 Trnava
IČO	37990357
Dátum zriadenia	1.1.2006
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Trnava
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 1, 917 71 Trnava
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť na ZŠ s MŠ
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Jozef Gábor
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zuzana Beníčková
Funkcia	Zástupkyňa pre I. stupeň
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	75
- počet vedúcich zamestnancov	8,5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základné vzdelanie, Predškolská výchova, Zariadenie pre záujmové vzdelávanie, Školské stravovanie

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

☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- b) **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

☒ iné

- c) **Pohl'adávky**

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

- d) **Krátkodobý finančný majetok**

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

- e) **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.

- f) **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.

- g) **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.

- h) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

- 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	16,67 %
3	12	8,33 %
4	20	5 %

Drobný nehmotný majetok od 0,- € do 2 400,- €, 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 100,- € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Prírastky – 021 stavby	146 980,41	- delimitácia
022 samostatne hnutelné veci	14 047,13	- delimitácia
	3 300,00	- nákup mycieho stroja
028 drobný dlhodobý majetok	3 958,80	- delimitácia
031 pozemky	69 972,78	- delimitácia

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, haly, stavby	Živelné poistenie	3 319 392,00
Súbor stavebných súčastí, hál a stavieb	Poistenie pre prípad odcudzenia	3 000,00
Pevne vsadené sklo – vonkajšie otvory budov, nápisy...	Poistenie skla	350,00

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/	1 780 846,52

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby potravín v ŠJ vo výške 523,77

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 - ŠJ	088	10 101,79	117 841,21	114 183,87	13 759,13
Bankový účet – SF,depozit	088	58 795,15	101 580,82	63 506,88	96 869,09
Spolu	088	68 896,94	219 422,03	177 690,75	110 628,22

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	525,32	694,75	525,32	694,75
Predplatné		337,21	298,18	337,21	298,18
Služby APV		188,11	125,46	188,11	125,46
Poistenie			271,11		271,11
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		525,32	694,75	525,32	694,75

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Výsledok hospodárenia 2013 vznikol:

Náklady	1 299 185,29
Výnosy	1 298 907,64
Rozdiel	-277,65

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	8 390,17 presun výsledku hospodárenia minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7

Rezervy na mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia 2013.....tvorba	32 954,75
Rezervy na mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia 2012použitie	35 475,90
Rezervy na mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia 2012zrušenie	212,62
Predpokladaný rok použitia rezerv	

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na dovolenku	2014

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

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

Textová časť k tabuľke č.8

Krátkodobé záväzky (depozit)	110 443,41
Dlhodobé záväzky – sociálny fond	2 584,16

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti :

do jedného roka vrátane	110 443,41
od jedného do piatich rokov	2 584,16

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobý záväzok	144	2 584,16	Sociálny fond
Krátkodobý záväzok	152	1 875,58	Dodávatelia
Krátkodobý záväzok	154	14 282,88	Prijaté preddavky na ŠJ
Krátkodobý záväzok	160	432,77	Iné záväzky zo mzdy
Krátkodobý záväzok	163	52 960,62	Mzdy – zamestnanci
Krátkodobý záväzok	165	33 323,95	Mzdy – soc. zabezpečenie
Krátkodobý záväzok	167	7 567,61	Mzdy – ostatné priame dane
Spolu		113 027,57	

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	270,25	203,65	270,25	203,65
Predplatné		82,14	34,85	82,14	34,85
Služby APV		188,11	168,80	188,11	168,80
Spolu	182	270,25	203,65	270,25	203,65

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	110 943,96
b) finančné výnosy	662 - Úroky	94,99
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	379 921,70
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	32 302,31
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	710 645,48
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	28 810,68
	652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	35 688,52

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	140 757,28
	502 - Spotreba energie	59 466,30
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	44 357,59

	512 - Cestovné	1 251,43
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	18 086,79
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	665 752,96
	524 - Zákonné sociálne náklady	229 494,16
	525 – Ostatné sociálne poistenie	14 922,62
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	3 771,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	32 302,31
	553 - Tvorba ostatných rezerv	32 954,75
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	2 050,75
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	45 088,79
h) ostatné náklady	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 860,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 071,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku
771 – Drobný hmotný majetok	345 131,50

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

Spriaznená osoba	Bežný transfer	Kapitálový transfer
Mesto Trnava	1 092 970,40	3 300,-

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11. 12. 2012 uznesením č. 424 v oblasti originálnych kompetencií a oznámením normatívnych finančných prostriedkov zo dňa 4.2.2013 pod č. OVŠaK-233/13-5073/13

Zmeny rozpočtu:

1. zmena schválená dňa 4.3.2013 pod č. OVŠaK 233/13-11463/13
2. zmena schválená dňa 26.3.2013 pod 18/2013
3. zmena schválená dňa 26.3.2013 pod č.19/2013
4. zmena schválená dňa 12.3.2013 pod č. OVŠaK 274-13073/13-Rm
5. zmena schválená dňa 10.4.2013 pod č. 33/2013
6. zmena schválená dňa 10.4.2013 pod č. 34/2013
7. zmena schválená dňa 22.5.2013 pod č. OVŠaK-4878-2013
8. zmena schválená dňa 30.5.2013 pod č. 55/2013
9. zmena schválená dňa 2.5.2013 pod č. OVŠaK 233/13-23219/13
10. zmena schválená dňa 2.5.2013 pod č. OVŠaK 233/13-45806/13

11. zmena schválená dňa 30.5.2013 pod č. 55/2013
12. zmena schválená dňa 29.5.2013 pod č. OVŠaK 274-52458/13-Rm
13. zmena schválená dňa 28.6.2013 pod č. 64/2013
14. zmena schválená dňa 2.7.2013 pod č. 72/2013
15. zmena schválená dňa 1.7.2013 pod č. OVŠaK 189-54678/2013/Hš
16. zmena schválená dňa 16.7.2013 pod č. OVŠaK-369-23359/13Dg.
17. zmena schválená dňa 16.7.2013 pod č. OVŠaK-369-16473/13Dg.
18. zmena schválená dňa 27.8.2013 pod č. 84/2013
19. zmena schválená dňa 1.7.2013 pod č. OVŠaK-59557/13-233/13
20. zmena schválená dňa 28.8.2013 pod č. 87/2013
21. zmena schválená dňa 30.9.2013 pod č. 104/2013
22. zmena schválená dňa 15.10.2013 pod č. OVŠaK
23. zmena schválená dňa 14.10.2013 pod č. 112/2013
24. zmena schválená dňa 29.10.2013 pod č. 123/2013
25. zmena schválená dňa 18.10.2013 pod č. OVŠaK-233/13-73545/2013
26. zmena schválená dňa 15.10.2013 pod č. OVŠaK-274-74372/13Rm
27. zmena schválená dňa 24.10.2013 pod č. OVŠaK-3520/13-54313/13
28. zmena schválená dňa 26.11.2013 pod č. OVŠaK-369-72126/13/Dg
29. zmena schválená dňa 19.11.2013 pod č. 130/2013
30. zmena schválená dňa 29.11.2013 pod č. OVŠaK-233/13-83151/2013
31. zmena schválená dňa 18.12.2013 pod č. OVŠaK-369-7119/13
32. zmena schválená dňa 18.12.2013 pod č. 162/2013
33. zmena schválená dňa 9.12.2013 pod č. 151/2013
34. zmena schválená dňa 3.12.2013 pod č. OVŠaK-233/13-84463/13
35. zmena schválená dňa 11.12.2013 pod č. OVŠaK-230/13-84583/13