

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
S MATEŘSKOU ŠKOLOU
① Koreň
902 03 PEZINOK

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	Orešie č.3, Pezinok 90203
IČO	36063924
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Pezinok
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie č.7, Pezinok 90201
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	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ondrej Koreň - riaditeľ
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Fornerová Gabriela - zástupca
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	35
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	35
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

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

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) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

f) Ceniny v pokladni ZŠ predstavujú gastrolístky – ocenené sú ich menovitou hodnotou. Ku koncu bežného účtovného obdobia stav cenín v pokladni zodpovedal skutočnosti v celkovej hodnote 186,24€ - 97 ks gastrolístkov v nominálnej hodnote 1,92€.

g) Na bankových účtoch bol evidovaný stav k 31.12.2012 v hodnote 6.510,35. čo predstavuje sumár účtu Depozit 31079,16€+Soc.fond 2696,09€+Školská jedáleň 1950,44€, Darovací účet 784,66€

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období 389,63€(140,98 ASC agenda, 66,39 Poistenie, 119,52 Virtuálna knižnica IVES 62,74€)a príjmy budúcich období 782,50€(prenájom telocvične za 12/2013 prijatý v 2014)sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) **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.

Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. V našej účtovnej jednotke ide o tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolenky vytvorenú na základe podkladov zo mzdovej účtarne a predstavuje sumu 18.936€

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

- k) Výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. (konečný stav na účte 384 – 2199,15€)

l) **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 zriaďovateľom

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 166,00 €, 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 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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 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.

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.

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 v často oprávok na DHM je dôsledkom odpisov majetku podľa odpisových plánov

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutelný majetok	Poistenie prostredníctvom zriaďovateľa	5.520.215,10€
Hnutelný majetok výp.technika	Poistná zmluva ALIANZ	6.821,00€

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/021	577901,83
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 022	14455,41
Stroje ,prístroje, zariadenia	7789,07

B Obežný majetok

1. 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
213 Ceniny	087	226,56	1440	1480,32	186,24
Spolu		226,56	1440,00	1480,32	186,24

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	329,43	389,63	329,43	389,63
IVES			62,74	63,66	62,74
Poistenie		63,66	66,39	63,66	66,39
ASC agenda		146,25	140,98	146,25	140,98
Virtuálna knižnica		119,52	119,52	119,52	119,52
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	1352,17	782,50	1352,17	782,50
Nájmy		1352,17	782,50	1352,17	782,50
Spolu					

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
Výsledok hospodárenia 431	Odúčtovanie výsledku hospodárenia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov 428	Zaúčtovanie výsledku hospodárenia – hlavná činnosť Preúčtovanie zle zaúčtovaného záznamu z minulých rokov na účte 324 v časti stravovanie. Presný opis krokov je súčasťou inventarizácie účtov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Ide o tvorbu zákonnej rezervy vytvorenej na základe nevyčerpaných dovolení, ktorá bude odúčtovaná v priebehu roku 2014 na základe čerpania dovolení zamestnancami

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Krátkodobé rezervy 323	2014

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

Textová časť k tabuľke č.8 Suma riadku súvahy 140 predstavuje zostatok na účte SF vo výške 2980,03€ a na účte 151 súčet záväzkov voči zamestnancom na základe mzdovej inventúry pre 12/2013 331+336+379+342, zostatok na účte 321 vo výške prijatých faktúr za rok 2013, ale vyplatených až v januári 2014 = 2931,57€, zostatok na účte 324, čo predstavuje výšku prijatých preddavkov od stravníkov, a zostatku na darovacom účte 221 vo výške 784,66

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
331	163	18192,02	Mzdy 12/2013
336	165	10650,46	Mzdy 12/2013
342	167	1971,44	Mzdy 12/2013
379	160	1658,83	Mzdy 12/2013
321	152	2391,57	Nevyfakturované dodávky
Spolu			

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:	180	3403,27	1779,99	575,87	2199,15
Odpisy					1623,28
Faktúry od dodávateľov uhradených v 2013 súvisiace s 2014					575,87
Spolu					2199,15

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	25831,38
		37649,92
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	207729,40

	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	26853,46
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	211177,26
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	1224,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1182,18
	648 - Ostatné výnosy	12907,20
c) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	12603,00
		37649,92
	502 - Spotreba energie	67343,39
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2961,41
	512 - Cestovné	1923,48
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	9905,76
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	230469,41
	524 - Zákonné sociálne náklady	78996,93
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	1184,29
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	28077,46
	553 - Tvorba ostatných rezerv	18936,00
	568 - Ostatné finančné náklady	559,79
	588 - Náklady z odvodu príjmov	37956,08
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	782,50

Čl. IX

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 obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č 1-219/2012

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.11.2013
- druhá zmena schválená dňa 30.12.2013