

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Jozefa Horáka
Sídlo účtovnej jednotky	Pavla Dobšinského č. 17
IČO	35991496
Dátum zriadenia	01.01.2000
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Štiavnica
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie č.1, Banská Štiavnica
Druh účtovnej jednotky	Rozpočtová organizácia pod obcou
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	Základná škola Jozefa Horáka poskytuje základné povinné vzdelávanie v rámci všeobecne záväzných právnych predpisov formou povinných, voliteľných a nepovinných predmetov vo výchovno-vzdelávacom procese školy, starostlivosť o žiakov v čase mimo vyučovania v školskom klube detí. Poskytuje školské stravovanie v plnom rozsahu.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Maruniak, riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Putyrová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	56
- počet vedúcich zamestnancov	4
- počet žiakov školy	479

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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:

Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

- ☐ 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 vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- ☐ iné

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:

V roku 2013 účtovná jednotka nadobudla dlhodobý hmotný majetok v sume 12.909,24 €. Jedná sa o vybudovanie bežeckej dráhy, ktorá je súčasťou športového areálu Štefana Mojžiša.

- ☒ dopravné
- ☒ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

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.

f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

g) Zásoby nakupované

Základná škola obstaráva zásoby v nákupných cenách pre zariadenie školského stravovania.

K 31.12.2013 bol stav potravinových zásob v sume 1.364,27 €.

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

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Sú to priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

Vlastné náklady obsahujú:

☐ priame náklady

☐ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Základná škola týmto spôsobom majetok nenadobudla.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky. Pohľadávky – krátkodobé a dlhodobé – ZŠ v danom období pohľadávky neevidovala.

k) Krátkodobý finančný majetok

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

Základná škola týmto spôsobom majetok neúčtovala.

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.

Základná škola týmto spôsobom neúčtovala.

m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Dlhodobé záväzky:

472 – Závazky zo sociálneho fondu (riadok 144 Súvahy) v sume 3.926,59 €.

Krátkodobé záväzky:

321 – dodávatelia - k 31.12.2013 bol zostatok 0, organizácia nemala žiadne neuhradené faktúry, ani neevidovala žiadane neuhradené záväzky voči dodávateľom.

323 – ostatné krátkodobé rezervy (riadok 131 Súvahy) v sume 31.794,70 €.

Táto suma predstavuje krátkodobú rezervu na nevyčerpanú dovolenku.

331 – Zamestnanci (riadok 163 Súvahy) v sume 35.472,16 €.

Táto suma predstavuje záväzky voči zamestnancom.

336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (riadok 165 Súvahy) v sume 22.501,19 €.

Táto suma predstavuje záväzky voči zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovne.

342 – Ostatné priame dane (riadok 167 Súvahy) v sume 4.175,30 €.

Táto suma predstavuje záväzok voči daňovému úradu.

379 – Iné záväzky (riadok 160 Súvahy) v sume 4.247 €.

Táto suma predstavuje položku pre školské stravovanie. Je to rozdiel medzi zaplatenými a nezaplatenými obedami.

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.

Základná škola týmto spôsobom neúčtovala.

o) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Základná škola týmto spôsobom neúčtovala.

p) 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.

Základná škola týmto spôsobom neúčtovala.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Základná škola týmto spôsobom neúčtovala.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Základná škola týmto spôsobom neúčtovala, ani nemala v prenájme žiadny majetok, taktiež jej nebol poskytnutý žiadny operatívny ani finančný leasing.

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

Základná škola má vypracovaný odpisový plán. Slúži ako podklad k vyčísleniu oprávok, odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Odpis dlhodobého majetku sa vykonáva v ZŠ J.Horáka vždy na konci príslušného účtovného obdobia. Následne sú oprávky zaúčtované do príslušného mesiaca v účtovníctve.

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:

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor, metóda odpisovania sa používa lineárna, predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

☒ 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 roky	25 %
2	6 rokov	16,7 %
3	12 rokov	8,4 %
4	20 rokov	5 %

Drobný nehmotný majetok do 999 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok do 499 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby, alebo do spotreby.

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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 % 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 Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska 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

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

Pohyb obstarávacích cien:

Software:

obstarávacia cena k 1.1.2013	700,72
+ prírastky	0
- úbytky	0
obstarávacia cena k 31.12.2013	700,72

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

Poistenie dlhodobého majetku zabezpečuje zriaďovateľ školy – Mesto Banská Štiavnica. Uvedenú skutočnosť uvádza zriaďovateľ vo svojich poznámkach k účtovnej závierke.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

Organizácia nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	1.917.250,90
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	62.959,87
Dopravné prostriedky	
spolu	1.980.210,77

Stav k 1.1. 2013	1.967.301,53 €
prírastky	12.909,24 € /vybudovanie bežeckej dráhy/
úbytky	0
zostatok k 31.12.2013	1.980.210,77 €

e) 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

Organizácia neeviduje majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Organizácia neeviduje zvýšenie, ani zníženie, resp. zrušenie opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka v danom období neúčtovala.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Majetkové podiely v iných spoločnostiach účtovná jednotka nemá.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Dlhodobé cenné papiere, dlhodobé pôžičky účtovná jednotka neeviduje, ani nevlastní.

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Dlhodobé pôžičky v danom roku účtovná jednotka neúčtovala ani neevidovala.

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku v danom roku účtovná jednotka neúčtovala.

B Obežný majetok

Účtovná jednotka eviduje zásoby na účte 112 – sú to potravinové zásoby pre zariadenie školského stravovania.

Zásoby 1.1. 2013	2.121,56 €
Prírastky	72.798,79 €
Úbytky	73.556,08 €
Zostatok k 31.12.2013	1.364,27 €

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Opravné položky k zásobám účtovná jednotka v danom období neúčtovala.

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá záložné právo na zásoby.

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

1. Pohľadávky

Základná škola neeviduje žiadne pohľadávky.

a) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opravné položky k pohľadávkam účtovná jednotka neúčtovala.

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

Pohľadávky podľa doby splatnosti účtovná jednotka neúčtovala.

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

d) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**
Pohľadávky zabezpečené záložným právom, alebo inou formou zabezpečenia účtovná jednotka neučtovala.

e) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**
Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo účtovná jednotka neučtovala.

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Základná škola eviduje zložky finančného majetku:

zostatok na bankovom účte (221) – stravovanie, sociálny fond, záväzky (331, 336, 342)

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
stravovanie		1.747,75	72.504,58	71.442,30	2.810,03
Sociálny fond		2.235,54	5.110,99	3.911,68	3.434,85
záväzky		62.366,97	788.506,12	788.287,80	62.148,65

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**
Uvedený majetok účtovná jednotka neučtuje.

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka v danom období neposkytovala návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Náklady, ani príjmy budúcich období účtovná jednotka neučtovala.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov

k 1.1.2013 bol stav: -17.773,20 €
prírastky 526 €
úbytky: 7.636,29 €
k 31.12.2013 bol stav: -24.883,49 € (riadok 124 Súvahy)

výsledok hospodárenia za účtovné obdobie -7.110,29 €
prírastky 7.636,29 €
úbytky 6911,21
zostatok -6.385,21 (riadok 125 Súvahy)

B Závazky

Organizácia má pohyb na položke spôsobený zaúčtovaním rezervy dovolenky, ZŠ eviduje ostatné krátkodobé rezervy na účte 323 (r.131)

hodnota k 1.1. 2013 25.409,49 €

hodnota k 31.12.2013 31.794,70 €

1. Rezervy -

Dlhodobé zákonné rezervy organizácia neúčtuje.

Krátkodobé zákonné rezervy organizácia účtuje na účte 323. Na rok 2014 bola vytvorená rezerva na dovolenky v sume 31.794,70 €.

Opis významných položiek krátkodobých rezerv:

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na dovolenku	Jedná sa o mzdu za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia

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

Účet 379 – Iné záväzky – tvorí čiastka týkajúca sa školskej jedálne. Ide o vyrovnanie nedoplatkov a preplatiek stravníkov.

Účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – tvorí mesačná tvorba sociálneho fondu organizácie a jeho čerpanie

Účet 331 a 336 – tvoria záväzky voči zamestnancom a orgánmi soc.poistenia a zdrav.poistenia

Účet 342 – tvoria záväzky voči daňovému úradu

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	144	3.926,59	Tvorba a čerpanie sociálneho fondu
Iné záväzky	379	4.247	Vyrovnanie nedoplatkov a preplatiek v zariadení školského stravovania
Zamestnanci	163	35.472,16	Záväzky voči zamestnancom
Zúčt.s orgánmi soc.poistenia a zdrav.poistenia	165	22.501,19	Záväzky voči orgánom soc.poistenia, zdravotného poistenia
Ostatné priame dane	167	4.175,30	a daňovému úradu
Spolu		70.322,24	

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci účtovná jednotka v účtovnom období neúčtovala.

b) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)

Uvedené dlhopisy účtovná jednotka v danom období neúčtovala.

c) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**

Dlhodobé, ani krátkodobé prijaté finančné výpomoci účtovná jednotka neúčtovala.

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

ZŠ účtovala výnosy budúcich období na účte 384. Výdavky budúcich období organizácia neúčtovala.

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	2.484,55	48.823,33	49.681,33	1.626,55
Spolu		2.484,55	48.823,33	49.681,33	1.626,55

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Na uvedenom účte sa účtujú odpisy majetku.

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
majetok	2.484,55	49.681,33	48.823,33		1.626,55

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

V tejto kategórii organizácia používa nasledovné účty:

602 – Tržby z predaja služieb – tento účet sa používa pri účtovaní školskej jedálne (pri platbách za stravovanie, pri platbe režijných nákladov), taktiež pri platbách za školský klub detí.

648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – na tomto účte sa účtujú tržby z prenájmu priestorov základnej školy.

662 – Úroky – účtovná jednotka má zriadený „príjmový účet“, na ktorom sa účtujú napr. príjmy za režijné náklady za cudzích stravníkov, príjem za školský klub detí. Na tomto účte sa každý mesiac účtujú úroky z vkladov.

691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce – tento účet sa používa pri účtovaní čerpania rozpočtu za originálne kompetencie – za stredisko zariadenie školského stravovania, školský klub detí, ale aj pri účtovaní čerpania vlastných príjmov za stredisko zariadenie školského stravovania.

692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou, alebo vyšším územným celkom – na tomto účte sa účtujú odpisy majetku

693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR – tento účet sa používa pri účtovaní čerpania rozpočtu za prenesené kompetencie.

694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy – na tomto účte sa účtujú odpisy majetku

Základná škola Jozefa Horáka, Ul. Dobšinského č. 17, Banská Štiavnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	92.468,32
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy 633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP 662 - Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	17,13
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR 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 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	105.310,- 86.062,92 733.873,37 858
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania 648 - Ostatné výnosy	1.113,20
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

V tejto kategórii organizácia používa nasledovné účty:

501 – Spotreba materiálu – tento účet zahŕňa kompletný nákup všeobecného materiálu vo všetkých strediskách, napr.: výpočtová a telekomunikačná technika, stroje, prístroje, zariadenia, kancelárske potreby (tlačivá, formuláre, papier, ostatné), čistiace a dezinfekčné prostriedky vrátane vybavenia lekárníček, materiál na údržbu (napr. farby, hmoždinky, klince,...), knihy, časopisy, učebné a kompenzačné pomôcky, pracovné odevy, obuv (pre upratovačky, údržbára a kuchárky), palivá ako zdroj energie (benzín do snehovej frézy a kosačky, PB fľaša. Pri účtovaní školskej jedálne sa tento účet používa pri mesačnom úhrne spotreby tovaru (potraviny do školskej jedálne) za príslušný mesiac.

502 - Spotreba energie – tento účet zahŕňa fakturáciu elektrickej energie, plynu, vodného a stočného. Elektrická energia sa platí mesačne na základe splátkového kalendára, pričom mesačne dostávame vyrovňavaciu faktúru, kde je zohľadnená zálohová platba. Plyn sa platí na základe mesačného preddavku na budúce obdobie – vždy mesiac dopredu, kde následne dostávame vyrovňavaciu faktúru, kde je zohľadnená zálohová platba. Faktúru za vodné a stočné dostávame v pravidelných intervaloch 3 x do roka. Faktúry za energie sa platia aj účtujú jednotlivo za stredisko Základná škola a jednotlivo za stredisko – Zariadenie školského stravovania.

511 – Opravy a udržiavanie – tento účet zahŕňa nutné opravy a údržbu strojov, prístrojov, ale aj budovy Základnej školy. Najčastejšie sa vyskytujú poruchy prístrojov v zariadení školského stravovania. Súčasne Základná škola platí v pravidelných intervaloch na základe zmlúv poplatky za údržbu signálno-bezpečnostnej techniky, kopírokov, čistenie rohoží, údržbu telekomunikačnej techniky.

512 – Cestovné – tento účet sa používa pri pracovných cestách učiteľov Základnej školy, riaditeľa Základnej školy, ale aj vedúcej zariadenia školského stravovania a účtovníčky školy.

518 – Ostatné služby – tento účet zahŕňa účtovanie napr. poštových služieb, telekomunikačných služieb (internet, telefón – pevná linka, mobil), výrobu kľúčov, pečiatok, zasklenie okien.

Účty 521 – mzdové náklady, 524 – Zákonné sociálne poistenie, 525 – Ostatné sociálne poistenie, 527 – Zákonné sociálne náklady – sú účty týkajúce sa výpočtu miezd a odvodov.

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	113.298,44
	502 - Spotreba energie	56.406,14
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	9.138,73
	512 - Cestovné	1.199,13
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	46.277,49
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	492.544,94
	524 - Zákonné sociálne náklady	172.037,34
	525 – Ostatné sociálne poistenie	4.273,68
	527 – Zákonné sociálne náklady	15.617,34
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	86.920,92
	553 - Tvorba ostatných rezerv	31.794,70
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	522,25
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	21.466,54
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6		
	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10: Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☐ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Uvedený majetok účtovná jednotka neúčtuje.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.11.

Účtovná jednotka neúčtuje iné aktíva ani pasíva.

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických
3. **úžitkov**, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

Žiadne iné pasíva účtovná jednotka neúčtuje.

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou

Účtovná jednotka nevlastní, ani nespravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky.

2. Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Účtovná jednotka v danom období neúčtovala ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá spriaznené osoby, ani neeviduje ekonomické vzťahy o spriaznených osobách

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Zamestnanci účtovnej jednotky nie sú zástupcami, ani konateľmi takých spoločností, ktoré by mohli akýmkoľvek spôsobom ovplyvniť chod účtovnej jednotky.

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,
- b) zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,

- c) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkované,
- d) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- e) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- f) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

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:

Príjmy organizácie predstavujú:

príjmy z prenájmu budovy a priestorov v základnej škole, úroky z príjmového účtu, poplatky za školský klub detí a príjmy za režijné náklady cudzích stravníkov.

Úhrn rozpočtovaných príjmov bol v celkovej sume 21.410 €,
celkové príjmy k 31.12.2013 predstavovali výšku 21.466,54 €.

Výdavky organizácie predstavujú:

mzdy, platy, poisťné a príspevky do poisťovní, tovary a služby, bežné transfery (napr. PN).

Úhrn rozpočtovaných výdavkov bol v celkovej sume	743.240 €.
Po dvoch zmenách (viď text nižšie) bol rozpočet upravený na sumu	822.338 €.
V priebehu účtovného obdobia bola vybudovaná bežecká dráha ako súčasť športového areálu Štefana Mojžiša – ako kapitálové aktíva – v sume	12.909,24 €.
Celkové výdavky rozpočtu k 31.12.2013 predstavovali výšku	839.183,37 €.

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 20.02.2013 uznesením č. 3/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 19.06.2013 uznesením č. 48/2013
- druhá zmena schválená dňa 30.10.2013 uznesením č. – nebolo prijaté uznesenie

Čl. X

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

Po dni, kedy sa zostavila účtovná závierka nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by akýmkoľvek spôsobom ovplyvnili účtovnú závierku.

V Banskej Štiavnici, dňa 23.04.2014

Poznámky zostavila: Mgr. Miroslava Lakošítková
účtovníčka ZŠ J.Horáka