

# Poznámky k 31.12.2013

## Všeobecné údaje

### Identifikačné údaje účtovnej jednotky

|                                                       |                                      |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| a)                                                    |                                      |
| Názov účtovnej jednotky                               | Základná škola                       |
| Sídlo účtovnej jednotky                               | Pieninská 27, 974 11 Banská Bystrica |
| IČO                                                   | 35677732                             |
| Dátum zriadenia                                       | 1. 1. 1997                           |
| Spôsob zriadenia                                      | zriaďovateľská listina               |
| Názov zriaďovateľa                                    | Mesto Banská Bystrica                |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | ČSA 26, 975 39 Banská Bystrica       |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky       | riadna                               |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | áno                                  |

**Základná škola vykonáva výchovno-vzdelávaciu činnosť. Základná škola má školský klub detí a školskú jedáleň.**

### Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

|                                                                                               |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Štatutárny zástupca                                                                           | Mgr. Natália Kostúrová |
| Funkcia                                                                                       | riaditeľka školy       |
| Štatutárny zástupca                                                                           | Mgr. Mária Bačíková    |
| Funkcia                                                                                       | zástupkyňa riaditeľky  |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 51,76                  |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 53                     |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                                 | 4                      |

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

## **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

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

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

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

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## **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:

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € 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 0,01 € do 1 700.- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Účtovná jednotka majetok od 165,98 € do 1 700.- € vedie na podsúvahovom účte v sume 173 232,20 €

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. 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.

### **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** zo štátneho rozpočtu - 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).

### **Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

#### **Neobežný majetok**

#### **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)**

Účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, majetok je v správe účtovnej jednotky,

| Majetok,<br>ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/                       | 3 031 012,66 |

Účtovná jednotka **užíva majetok na základe zmluvy o výpožičke**,

|                                                                       |          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | 9 138,61 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|

#### **Obežný majetok**

#### **Zásoby**

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

Školská jedáleň má k 31. 12. 2013 zostatok potravín v sume 4 596,60 €.

K zásobám nevytvárame opravnú položku.

## Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

| Opis položky časového rozlíšenia      | Riadok súvahy |                 | Prírastky<br>+   | Úbytky<br>-     | Zostatok<br>k 31.12.2013 |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho: | 111           | 1 792,74        | 15 173,80        | 1 792,71        | 15 173,80                |
| poistenie                             |               | 544,41          | 1 422,93         | 544,41          | 1 422,93                 |
| Predplatné časopisov                  |               | 119,58          | 192,80           | 119,58          | 192,80                   |
| Aktual. programov, STEFE              |               | 1 128,75        | 13 558,07        | 1 128,75        | 13 558,07                |
| Príjmy budúcich období spolu z toho:  | 113           |                 | 103,23           |                 | 103,23                   |
| Nájomné platené pozdadu               |               |                 | 103,23           |                 | 103,23                   |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>1 792,74</b> | <b>15 277,03</b> | <b>1 792,74</b> | <b>15 277,03</b>         |

## Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

**Vlastné imanie** - tabuľka č.5

**Záväzky**

**Rezervy** - tabuľka č.6

Základná škola tvorila rezervy ma mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia v sume 38 401,46 €. Rezerva sa použije v roku 2014.

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

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

| Závazok                     | Riadok súvahy | Hodnota záväzku  | Opis                              |
|-----------------------------|---------------|------------------|-----------------------------------|
| Závazok zo sociálneho fondu | 144           | 4 854,29         |                                   |
| Dodávatelia                 | 152           | 62,89            | Za telekomunikačné služby 12/2013 |
| Iné záväzky                 | 160           | 7 946,67         | Mzdy 12/2013                      |
| Zamestnanci                 | 163           | 30 396,94        | Mzdy 12/2013                      |
| Zúčt.s orgánmi SP a ZP      | 165           | 19 039,02        | Mzdy 12/2013                      |
| Ostatné priame dane         | 167           | 3 249,00         | Mzdy 12/2013                      |
|                             |               |                  |                                   |
|                             |               |                  |                                   |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>65 548,81</b> |                                   |

### 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: |               |                       |                 |                 |                       |
|                                       |               |                       |                 |                 |                       |
| Výnosy budúcich období spolu z toho:  | 182           | 3 051,56              |                 |                 | 1 718,32              |
| Kapitálový transfer                   |               | 2 245,39              |                 | 748,56          | 1 496,83              |
| Sponzor                               |               | 806,17                | 3 262,35        | 3 847,03        | 221,49                |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>3 051,56</b>       | <b>3 262,35</b> | <b>4 595,59</b> | <b>1 718,32</b>       |

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy

| Druh výnosov                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Suma                                                                         |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar            | 602 - Tržby z predaja služieb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 57 847,64                                                                    |
| b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                              |
| c) aktivácia                                  | 624 - Aktivácia DHM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                              |
| d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov | 632 - Daňové výnosy samosprávy<br>633 - Výnosy z poplatkov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |
| e) finančné výnosy                            | 661 - Tržby z predaja CP<br>662 - Úroky<br>668 - Ostatné finančné výnosy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                              |
| f) mimoriadne výnosy                          | 672 - Náhrady škôd                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                              |
| g) výnosy z transferov                        | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC<br>692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC<br>693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR<br>694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR<br>695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ<br>696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ<br>697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy<br>698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy<br>699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov | 192 718,71<br>159 303,56<br>583 905,14<br><br><br><br><br>3 847,03<br>748,56 |
| h) ostatné výnosy                             | 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania<br>645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania<br>648 - Ostatné výnosy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <br><br>31 214,71                                                            |
| i) výnosy podľa rozpočtových programov        | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                              |

## 2. Náklady

| Druh nákladov                                                 | Popis /číslo účtu a názov/                                                           | Suma       |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| a) spotrebované nákupy                                        | 501 - Spotreba materiálu                                                             | 86 337,11  |
|                                                               | 502 - Spotreba energie                                                               | 90 444,51  |
| b) služby                                                     | 511 - Opravy a udržiavanie                                                           | 17 042,04  |
|                                                               | 512 - Cestovné                                                                       | 72,40      |
|                                                               | 513 - Náklady na reprezentáciu                                                       |            |
|                                                               | 518 - Ostatné služby                                                                 | 16 114,79  |
| c) osobné náklady                                             | 521 - Mzdové náklady                                                                 | 439 147,03 |
|                                                               | 524 - Zákonné sociálne náklady                                                       | 153 012,26 |
| d) dane a poplatky                                            | 532 - Daň z nehnuteľností                                                            |            |
|                                                               | 538 - Ostatné dane a poplatky                                                        | 2 376,00   |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky                          | 551 - Odpisy DNM a DHM                                                               | 160 051,92 |
|                                                               | 553 - Tvorba ostatných rezerv                                                        | 38 401,46  |
|                                                               | 558 - Tvorba ostatných opravných položiek                                            |            |
| f) finančné náklady                                           | 561 - Predané CP a podiely                                                           |            |
|                                                               | 562 - Úroky                                                                          |            |
|                                                               | 568 - Ostatné finančné náklady                                                       | 2 610,43   |
| 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                                                   | 415,00     |
|                                                               | 588 - Náklady z odvodu príjmov                                                       | 31 111,48  |
| i) ostatné náklady                                            | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov                                              | 103,23     |
|                                                               | 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                                         |            |
| j) náklady podľa rozpočtových programov                       | 549 - Manká a škody                                                                  |            |
|                                                               | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                 |            |
| <b>Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6</b> | 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                                                        |            |

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 5. 3. 2013 uznesením č. 831

Zmeny rozpočtu:

- zmena schválená dňa 20. 12. 2013 primátorskou zmenou č. 9