

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium, Ul. 17. novembra 1180, Topoľčany
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 17. novembra 1180/16, 955 01 Topoľčany
IČO	00160440
Dátum zriadenia	01.september 1936 – Ministerstvom školstva a národnej osvety – výnosom č. 67.757/1936-II/2 zo dňa 27. mája 1936
Spôsob zriadenia	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Nitriansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Rázusova 2A, 949 01 Nitra
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	- výchova a vzdelávanie žiakov ustanovené vyhláškou o stredných školách a podľa učebných osnov vydaných Ministerstvom školstva SR - vykonávanie ďalších činností v súlade so všeobecne platnými záväznými právnymi predpismi
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Viera Dzurejová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Katarína Shánělová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	60
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	a) pedagogickí zamestnanci b) nepedagogickí zamestnanci: a) technicko-hospodárski pracovníci b) prevádzkoví pracovníci
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	x
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	x
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	x
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	x

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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

Ak áno:

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Účtovná jednotka v roku 2013 takýto majetok neobstarávala.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Účtovná jednotka v roku 2013 takýto majetok netvorila.

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:

dopravné
montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

V roku 2013 účtovná jednotka vynaložila kapitálové výdavky na rekonštrukciu kanalizácie a čerpacej stanice vrátane projektovej dokumentácie vo výške 73 284,54 €.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Účtovná jednotka v roku 2013 takýto majetok netvorila.

e) **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. Účtovná jednotka v roku 2013 takýto majetok neobstarávala.

f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Účtovná jednotka v roku 2013 takýto majetok neobstarávala.

g) **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:
iné – dopravné, poštovné, balné, manipulačný poplatok.

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Účtovná jednotka v roku 2013 takýto majetok netvorila.

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky. V roku 2013 sme tvorili opravnú položku k pohľadávke: dňa 1. 2. 2013 bola vystavená faktúra (VS 5) s. r. o. Eurotex SR Bratislava za užívanie pozemku vo výške 2290,11 eur. Keďže k 31. 12. 2013 nám odberateľ túto pohľadávku neuhradil, zaúčtovali sme predpis odvodu budúcich príjmov vo výške 2290,11 eur a zároveň tvorbu opravnej položky k pohľadávkam podľa vnútorného predpisu vo výške 75 %, t. j. 1717,58 eur (faktúra splatná 15. 02. 2013, t. j. doba po splatnosti k 31. 12. 2013 je 319 dní).

k) Krátkodobý finančný majetok

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

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.

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

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.

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.

o) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Účtovná jednotka k tomuto bodu nemá obsahovú náplň.

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. Účtovná jednotka k tomuto bodu nemá obsahovú náplň.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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. Účtovná jednotka k tomuto bodu nemá obsahovú náplň.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa vypočítavajú na dve desatinné miesta na najbližší eurocent zaokrúhlené matematicky. 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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 100 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je Dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobné nákupy do 166 € (čistiace a hygienické prostriedky, kancelárske potreby a materiál, papier, materiál použitý na opravy a údržbu, nákup odbornej literatúry, novín a tlačív, osobné ochranné pracovné prostriedky...) sa účtujú spôsobom A. Spotreba pohonných hmôt (osobný automobil Citroen C3, EČV: TO 282 BH) sa účtuje spôsobom A.

Pre vnútroorganizačné účtovníctvo sa netvorí samostatný účtovný okruh.

Drobný hmotný majetok do 100 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby cez sklad (SÚ 112) do spotreby na účet 501 Materiálové náklady.

Drobný hmotný majetok od 100 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby cez sklad (SÚ 112) do spotreby na účet 501 – Materiálové náklady.

Drobný hmotný majetok od 33 € do 99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby a vedie sa v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch.

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. V roku 2013 sme *tvorili opravnú položku k pohľadávke*: dňa 1. 2. 2013 bola vystavená faktúra (VS 5) s. r. o. Eurotex SR Bratislava za užívanie pozemku vo výške 2290,11 eur. Keďže k 31. 12. 2013 nám odberateľ túto pohľadávku neuhradil, zaúčtovali sme predpis odvodu budúcich príjmov vo výške 2290,11 eur a zároveň tvorbu opravnej položky k pohľadávkam podľa vnútorného predpisu vo výške 75 %, t. j. 1717,58 eur (faktúra splatná 15. 02. 2013, t. j. doba po splatnosti k 31. 12. 2013 je 319 dní).

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:

90 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
180 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
270 dní	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
360 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. *Účtovná jednotka v tomto roku neobstarávala majetok týmto spôsobom.*

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)

Účtovná jednotka obstarávala dlhodobý hmotný majetok vo výške 73 284,54 € - rekonštrukcia kanalizácie a čerpacej stanice vrátane projektovej dokumentácie. Úbytky uvedeného majetku tvoria ročné odpisy.

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

Majetok je poistený pre prípad – živ. pohromy až do výšky 8 001 486,00 €,

majetok je poistený pre prípad - proti odcudzeniu až do výšky 308 703,00 €,

majetok je poistený pre prípad - poistenie strojov až do výšky 33 194,00 €,

majetok je poistený pre prípad – poistenie elektroniky až do výšky 33 194,00 €,

majetok je poistený pre prípad – poistenie skla až do výšky 6 639,00 €,

majetok je poistený pre prípad – havarijné poistenie auta až do výšky 13 417,00 €,

majetok je poistený pre prípad – poistenie športového ihriska – živelné, proti odcudzeniu a vandalizmu až do výšky 62 701,00 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v eurách
Pozemky	31 996,61
Budovy, stavby	1 011 552,59
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22 436,12
Dopravné prostriedky	13 262,38

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	0
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0

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

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
x	0	x

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

b) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

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

Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

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

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

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

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

Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

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

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

2. Pohľadávky

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohl'. z nedaňových príjmov	068	2 290,11	Pohľadávka voči odberateľovi za prenájom pozemku
Spolu		2 290,11	

b) **vývoj opravnej položky** k pohládkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávka z nedaňových príjmov	1 717,58	Pohľadávka voči odberateľovi za prenájom pozemku – tvorba OP podľa vnútorného predpisu

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

Dňa 1. 2. 2013 bola vystavená faktúra (VS 5) s. r. o. Eurotex SR Bratislava za užívanie pozemku vo výške 2290,11 eur. Keďže k 31. 12. 2013 nám odberateľ túto pohľadávku neuhradil, zaúčtovali sme predpis odvodu budúcich príjmov vo výške 2290,11 eur a zároveň tvorbu opravnej položky k pohládkam podľa vnútorného predpisu vo výške 75 %, t. j. 1717,58 eur (faktúra splatná 15. 02. 2013, t. j. *doba po splatnosti k 31. 12. 2013 je 319 dní*).

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

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

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

K písmenám d), e), f) účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3. 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
Pokladnica	086	0	3 826,50	3 826,50	0
Ceniny	087	30,40	42 511,65	42 386,90	155,15
Bankové účty	088	66 082,27	77 752,95	64 754,20	79 081,02
Spolu		66 112,67	124 091,10	110 967,60	79 236,17

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**
Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

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

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci
Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

5. 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:	110	1 130,66	1 074,82	974,41	1 231,07
Predplatné		284,05	261,74	277,80	267,99
Poistné		107,15	107,15	107,15	107,15
Služby		739,46	705,93	589,46	855,93
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0	0	0	0
Spolu		1 130,66	1 074,82	974,41	1 231,07

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka účtovala o nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov a o výsledku hospodárenia za účtovné obdobie.

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 minulých rokov	Preúčtovanie – presun výsledku hospodárenia za účtovné obdobie na účet výsledku hospodárenia minulých rokov
Výsledok hospodárenia	Preúčtovanie – presun výsledku hospodárenia za účtovné obdobie na účet výsledku hospodárenia minulých rokov, Výsledok hospodárenia za rok 2013 – rozdiel medzi nákladmi a výnosmi pri zaúčtovaní rezerv na nevyfakturované dodávky (tvorba v roku 2013 a použitie, resp. zrušenie z roku 2012)

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Účtovná jednotka tvorila rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a rezervy na nevyfakturované dodávky a služby ako ostatné krátkodobé rezervy.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	2014
Neufakturované dodávky a služby	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	Rezerva na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia pre zamestnancov organizácie
Nevyfakturované dodávky a služby	Rezerva za nevyfakturované dodávky a služby – elektrická energia, teplo, telefón – pevná linka, telefón – mobilná sieť, vodné, stočné

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

Dlhodobé záväzky (SÚ 472): zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 1751,31 – finančné prostriedky zo sociálneho fondu neboli vyčerpané v plnej výške, pretože plánovaná zimná rekreácia zamestnancov sa neuskutočnila z dôvodu nepriaznivých snehových podmienok.

Ostatné krátkodobé záväzky (SÚ 331, 336, 342): mzdy a odvody za mesiac december 2013, ktoré boli vyplatené v mesiaci január 2014.

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

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo soc. fondu	144	1 751,31	Zostatok prostriedkov na účte soc. fondu
Zamestnanci	163	39 721,24	Mzdy zamestnancov
Zúčt. s org. soc. poist. a zdrav. poist.	165	26 754,75	Odvody za zamestnancov a zamestnávateľa
Ostatné priame dane	167	5 347,10	Dane od zamestnancov
Spolu		73 574,40	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

4. 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:	181	0	0	0	0
		0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	43 129,04	4 880,37	12 036,99	35 972,42
Dary od subj. mimo VS		0	3 634,00	3 634,00	0
Nespotr. PHM		27,86	16,40	27,86	16,40
Nespotr. ceniny		30,40	155,15	30,40	155,15
VBO vyplývajúce zo zaúčtovania NBO (predplatné, poistné, služby)		1130,66	1 074,82	974,41	1 231,07
Cudzí majetok – mimo VS		36 443,50	0	7 370,32	29 063,18
Prostriedky na účte darov		5 506,62	0	0	5 506,62
Spolu		43 129,04	4 880,37	12 036,99	35 972,42

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

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
	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

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	60x	0
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	61x	0
c) aktivácia	62x	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	63x	0
	662 - Úroky	19,16
e) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0
f) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 385,20
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	8 583,56
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	951 043,22
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	0
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 634,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	7 370,32
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0
g) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	648 - Ostatné výnosy	8 977,80
h) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	x
i)	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	25 501,78

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	19 995,61
	502 - Spotreba energie	50 361,11
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	17 268,41
	512 - Cestovné	997,37
	513 - Náklady na reprezentáciu	0
	518 - Ostatné služby	7 363,47
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	600 424,00
	524 - Zákonné sociálne poistenie	210 575,94
	525 – Ostatné sociálne poistenie	10 371,26
	527 – Zákonné sociálne náklady	37 038,69
	528 – Ostatné sociálne náklady	3 276,79
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	12,22
	538 - Ostatné dane a poplatky	1 456,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	15 953,88
	553 - Tvorba ostatných rezerv	21 702,46
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	1 717,58
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0
	562 - Úroky	0
	568 - Ostatné finančné náklady	5 695,17
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0
	587 - Náklady na ostatné transfery	0
	588 - Náklady z odvodu príjmov	6 703,29
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	572,53

i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	546 - Odpis pohľadávky	0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	515,70
	549 - Manká a škody	0
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
	591 – Splatná daň z príjmov	3,56
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	0
	- overenie účtovnej závierky	0
	- uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0
	- súvisiace auditorské služby	0
	- daňové poradenstvo	0
	- ostatné neauditorské služby	0

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov
Účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky	0	x
Prenajatý majetok	0	x
Majetok prijatý do úschovy	0	x
Prísne zúčtovateľné tlačivá	0	x
Materiál v skladoch civilnej ochrany	0	x
Odpísané pohľadávky	0	x
Iné – Drobný hmotný majetok	198 021,45	771

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.

Textová časť k tabuľke č.11 - 2. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

b) **popis 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:

- 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
- 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 úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.11.

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.12

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.11

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

Účtovná jednotka nemá k článku VII. obsahovú náplň.

Čl. VIII
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 - účtovná jednotka nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

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 v zmysle uznesenia č. 282/2012 Zastupiteľstvom NSK dňa 03. 12. 2012 a zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bol zmenený:

- rozpočtové opatrenie č. B1/2013/NSK, zo dňa 13.02.2013
- rozpočtové opatrenie č. B2/2013/NSK, zo dňa 27.02.2013
- rozpočtové opatrenie č. B3/2013/NSK, zo dňa 02.04.2013
- rozpočtové opatrenie č. B4/2013/NSK, zo dňa 15.05.2013
- rozpočtové opatrenie č. B5/2013/NSK, zo dňa 05.06.2013
- rozpočtové opatrenie č. B6/2013/NSK, zo dňa 12.06.2013
- rozpočtové opatrenie č. K1/2013/NSK, zo dňa 07.08.2013
- rozpočtové opatrenie č. B7/2013/NSK, zo dňa 23.08.2013
- rozpočtové opatrenie č. B8/2013/NSK, zo dňa 28.08.2013
- rozpočtové opatrenie č. B9/2013/NSK, zo dňa 31.10.2013
- rozpočtové opatrenie č. B10/2013/NSK, zo dňa 31.10.2013
- rozpočtové opatrenie č. B11/2013/NSK, zo dňa 28.10.2013
- rozpočtové opatrenie č. B12/2010/NSK, zo dňa 12.11.2013
- rozpočtové opatrenie č. B13/2013/NSK, zo dňa 14.11.2013
- rozpočtové opatrenie č. K2/2013/NSK, zo dňa 15.11.2013
- rozpočtové opatrenie č. B14/2013/NSK, zo dňa 21.11.2013
- rozpočtové opatrenie č. B15/2013/NSK, zo dňa 02.12.2013
- rozpočtové opatrenie č. B16/2013/NSK, zo dňa 16.12.2013
- rozpočtové opatrenie č. B17/2013/NSK, zo dňa 17.12.2013.

Nedočerpané finančné prostriedky v celkovej výške 6,94 € (prenesené kompetencie – kód zdroja 111) boli vrátené na účet zriaďovateľa.

Čl. X

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

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky - pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien, dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku, vydané dlhopisy a iné cenné papiere, zmena právnej formy účtovnej jednotky, mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy, iné mimoriadne skutočnosti v účtovnej jednotke nenastali.