

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Sadová 620, 905 01 Senica
IČO	31827705
Dátum zriadenia	1.1.1993
Spôsob zriadenia	rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
Názov zriaďovateľa	Mesto Senica
Sídlo zriaďovateľa	Sadová 620, 905 01 Senica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie základného vzdelania, výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	---

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

Riaditeľ školy	Ing. Svetlana Chábelová
Štatutárny zástupca riaditeľa školy	Mgr. Anna Kičková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	68,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	74 5

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	obstarávacou cenou
b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	obstarávacou cenou
d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) Zásoby obstarané kúpou	obstarávacou cenou
g) Zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
h) Pohľadávky	menovitou hodnotou
i) Krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) Časové rozlíšenie sa strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
k) Závazky	menovitou hodnotou
l) Rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
m) Časové rozlíšenie na strane pasív	Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady, vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

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

☒ 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	6	1/6
2	10	1/10
3	20	1/20
4	50	1/50
5	80	1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba 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.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

7. 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)

Zverenie majetku do správy z Rekonštrukcie ZŠ na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku Mesta Senica k 1.3.2013 v celkovej hodnote 648 657,09 €; z toho dlhodobo nehmotný majetok 644 892,96 €, dlhodobo hmotný majetok 3 764,93 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova a multifunkčné ihrisko	ročne	2 950,22
Poistenie výpočtovej techniky	ročne	159,12

Poistná zmluva uzatvorená zriaďovateľom na základe verejného obstarávania na majetok nadobudnutý na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcie a modernizácia III. Základnej školy Senica“ z operačného programu Regionálny operačný program spolufinancovaného z prostriedkov EÚ.

Poistenie drobného hmotného majetku je uzatvorené v zmysle darovacích zmlúv uzatvorených medzi školou a Metodicko-pedagogickým centrom a Štátnym pedagogickým ústav na výpočtovú techniku nadobudnutú na základe týchto zmlúv.

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovanom 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/: - budovy a stavby - stroje, prístroje, zariadenia, inventár - drobný dlhodobý hmotný majetok	1 801 185,78 € 63 444,17 € 7 086,08 €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	5 956,72 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Ceniny	087	36,00	2 355,00	2 361,70	29,30
Bankové účty (221)	088	111 700,41	208 555,57	219 032,45	101 223,53
Výdavkový rozp.účet (222)	090	74,79	1 224 680,83	1 224 613,58	142,04
Spolu		111 811,20	1 435 591,40	1 446 007,73	101 394,87

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	4 016,52	4 081,53	3 960,27	4 137,78
predplatné		221,12	226,65	221,12	226,65
poistné		2 094,53	2 106,21	2 094,53	2 106,21
poplatok za ŠKD		1 288,00	1 448,00	1 288,00	1 448,00
Spolu		7 620,17	7 862,39	7 563,92	7 918,64

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov školy vrátane sociálneho a zdravotného poistenia

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane poistenia	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na nevyčerpanú dovolenku

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

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

Závazky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2013.

Závazky v lehote splatnosti sú v celkovej výške 105 126,19 €. Tvoria ich nasledovné zostatky na účtoch súvahy:

- 321 Dodávateľa – 1 444,60 €
- 324 Prijaté preddavky – 16 233,78 €
- 379 Iné záväzky – 46 718,49 €
- 379 Iné záväzky HV v ŠJ – 1 191,61 €
- 336 Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdrav. poistenia – 29 742,53 €
- 342 Ostatné priame dane – 6 007,84 €
- 371 Zúčtovanie s Európskou úniou – 2 611,86 €
- 472 Závazky zo sociálneho fondu – 1 175,48 €

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

Závazky s dobou splatnosti do 1 roka sú v celkovej výške: 102 759,10 €.

Tvoria ich nasledovné zostatky na účtoch súvahy 1 444,60 € (321), 16 233,78 € (324), 46 718,49 € (379), 29 742,53 € (336), 6 007,84 € (342), 2 611,86 € (371).

Závazky s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov tvorí účet 472 – Závazky zo sociálneho fondu 1 175,48 €, 379 – Iné záväzky HV v ŠJ 1 191,61 €.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2013 a prijaté preddavky za stravu v školskej jedálni.

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Prijaté preddavky	154	16 233,78	prijaté platby za stravu
Iné záväzky	160	46 718,49	mzdové záväzky zo mzdy za december 2013
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poist.	165	29 742,53	poistné zo miezd za december 2013
Ostatné priame dane	167	6 007,84	daň zo závislej činnosti za december 2013
Spolu		98 702,64	

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:		0	81,30	0	81,30
bankové poplatky zúčtované z účtu v r. 2014	181	0	81,30	0	81,30
Výnosy budúcich období spolu z toho:		4 278,44	0	1 232,66	3 045,78
zostatková cena majetku obstar. od ostatných subj.mimoVS	182	4 278,44	0	1 232,66	3 045,78

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	114579,24
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	104,22
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	26825,60 1002717,34 6238,73 2000,00 1232,66
h) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
i) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania 648 - Ostatné výnosy 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	33482,75 23215,45
j) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu 502 - Spotreba energie	145841,34 82271,81
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie 512 - Cestovné 513 - Náklady na reprezentáciu 518 - Ostatné služby	54527,05 10367,31 37453,52
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady 524 - Zákonné sociálne náklady	659170,54 233162,69
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností 538 - Ostatné dane a poplatky	1300,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM 553 - Tvorba ostatných rezerv 558 - Tvorba ostatných opravných položiek	28058,26 23260,57

Základná škola, Sadová 620, 905 01 Senica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	5068,08
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	34,07
	588 - Náklady z odvodu príjmov	55245,75
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	52,49
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	21874,54
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	376 920,58	771.1
Drobný hmotný majetok-učebné pomôcky	22 936,94	771 19
Drobný nehmotný majetok	1 330,24	771.2
Prenajatý majetok	5 956,72	782

Čl. VII

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

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ
Mesto Senica	Prijatý transfer na bežné výdavky	1 080 686,75

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13-16:

- Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č. 13MsZ/2012/387

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.02.2013 uznesením č. 14MsZ/2013/409
- druhá zmena schválená dňa 02.06.2013 uznesením č. 16MsZ/2013/482
- tretia zmena schválená dňa 21.11.2013 uznesením č. 18MsZ/2013/554
- štvrtá zmena schválená dňa 27.12.2013 rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 4/2013

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.