

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Zarevúca 18
Sídlo účtovnej jednotky	Zarevúca 18, Ružomberok
IČO	00614394
Dátum zriadenia	01.09.1977
Spôsob zriadenia	Od 01.07.1991 samostatný právny subjekt, zriaďovacia listina č. 421/1991. Ustanovenie § 1 odst. 1 Zákona číslo 171/1991 Zb. o sústave základných a stredných škôl, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 29/1984 Zb.
Názov zriaďovateľa	Mesto Ružomberok
Sídlo zriaďovateľa	Nám. A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok
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	Výchova a vzdelávanie v základných školách
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Michal Lazár
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslav Štrof
Funkcia	Zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	74
- počet vedúcich zamestnancov	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 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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☐ iné

e) **Pohľadávky**

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

f) **Krátkodobý finančný majetok**

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

g) **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.

h) **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.

i) **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.

j) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

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:

☒ 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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 166 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby, alebo 501 – Materiál. Eviduje sa v operatívnej evidencii v každom kabinete.

Drobný hmotný majetok od 166,01 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a dlhodobým nehmotným majetkom sa vedie operatívna evidencia v ekonomickom module MAJETOK a zároveň sa účtuje na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

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

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

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

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

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, stavby, súbor	Združený živiel	1 145 858,00
Hnuteľné veci	Združený živiel+krádež	13 500,00
Hnuteľné veci	Poškodenie a zničenie + ukradnutie vecí	9 139,00

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo /384/	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	136 159,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	10 913,03
Dopravné prostriedky	

d) **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//355/	2 416 071,57
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

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
221 účet sociálneho fondu	088	808,90	6 356,21	6 649,37	515,74
221 účet depozitný	088	78 776,80	75 645,42	78 776,80	75 645,42
221 účet darovací	088	2 638,99	1 872,60	2 480,40	2 031,19
211 účet SJ	088	46,34	84 848,87	77 338,68	7 556,53
222 účet výdavkový	088	0	1 495 039,88	1 495 039,88	0
223 účet príjmový	088	0	30 554,20	30 554,20	0
Spolu		82 271,03	1 694 317,18	1 690 839,33	85 748,88

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111				
poistné	111	561,67	1027,31	561,67	1027,31
predplatné		358,70	340,97	358,70	340,97
Spolu	111	920,37	1 368,28	920,37	1 368,28

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č. 5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6: Rezerva vytvorená na mzdy a odvody zamestnancom za nevyčerpané dovolenky za rok 2013

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2014

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

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

významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	515,74	Dlhodobý záväzok
Dodávatelia	152	5 245,44	Krátkodobý záväzok
Prijaté preddavky	154	10 422,89	Krátkodobý záväzok
Zamestnanci	163	43 902,42	Krátkodobý záväzok
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poist	165	27 065,11	Krátkodobý záväzok
Ost. priame dane	167	4 677,89	Krátkodobý záväzok
Spolu		91 829,49	

2. 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	75,70	0	75,70
383 poplatky banke 12/2013		0	75,70	0	75,70
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	96 445,75	5 721,28	10 677,77	91 489,26
384 ZC DHM od cudzích	182	92 886,39	2 480,40	7 277,00	88 089,79
384 NBO	182	920,37	920,37	1 368,28	1 368,28
384 Zostatok na DU	182	2 638,99	2 480,40	1 872,60	2 031,19
Spolu		96 445,75	5 796,98	10 677,77	91 564,96

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	97 806,56
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	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	144 379,16
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	96 763,92
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	901 018,84
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	5 026,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 251,00
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	129,84
i) rezervy	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	28 618,17
SPOLU		1 275 993,49

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	132 853,75
	502 - Spotreba energie	52 898,70
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	16 256,27
	512 - Cestovné	450,32
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	18 185,39
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	628 696,80
	524 - Zákonné sociálne náklady	218 197,88
	525- Ostatné sociálne poistenie	4 790,00
	527 – Zákonné sociálne náklady	11 123,30
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	47,46
	538 - Ostatné dane a poplatky	3 775,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	104 040,92
	553 - Tvorba ostatných rezerv	34 932,77
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	3 209,24
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	27 943,96
	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	990,00
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	16 125,35
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
SPOLU		127517,31
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	576,00
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

ČI VI.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

3. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

druh položky	opis položky	hodnota	účet
DHM v používaní	drobný hmotný majetok	275 702,54	771
spolu		275 702,54	771

ČI VII.

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 18.12.2012 uznesením č.398/2012

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. EaM 1728-I/2013 schválená dňa 14.01.2013 vo vedení mesta
- druhá zmena č. EaM 1728-II/2013 schválená dňa 25.02.2013 vo vedení mesta
- tretia zmena č. EaM 1728-III/2013 schválená dňa 25.03.2013 vo vedení mesta
- štvrtá zmena č. EaM 1728-V/2013 schválená dňa 15.5.2013 uznesením mestského zastupiteľstva č. 472/2013
- piata zmena č. EaM 1728-VI/2013 schválená dňa 12.6.2013 uznesením mestskej rady č. 96/2013
- šiesta zmena č. EaM 1728-VIII/2013 schválená dňa 12.8.2013 vo vedení mesta
- siedma zmena č. EaM 1728-IX/2013 schválená dňa 11.9.2013 uznesením mestskej rady č. 120/2013
- ôsma zmena č. EaM 1728/XI/2013 schválená dňa 27.11.2013 uznesením mestskej rady č. 164 /2013, vo vedení mesta dňa 18.11.2013 s 25.11.2013
- deviata zmena č. EaM 1728-XII/2013 schválená dňa 12.12.2013 uznesením mestského zastupiteľstva č. 571/2013, vo vedení mesta dňa 10.12.2013, 16.12.2013 a 30.12.2013

ČI. 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 – žiadne mimoriadne skutočnosti nenastali.