

# Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

## Čl. I

### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

|                                                       |                                                                                   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| a)                                                    |                                                                                   |
| Názov účtovnej jednotky                               | Materská škola                                                                    |
| Sídlo účtovnej jednotky                               | Šoltésovej ul., Nové Zámky                                                        |
| IČO                                                   | 3961314                                                                           |
| Dátum zriadenia                                       | 01.01.2004                                                                        |
| Spôsob zriadenia                                      | Zriaďovacia listina                                                               |
| Názov zriaďovateľa                                    | Mesto Nové Zámky                                                                  |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | Hlavné námestie 10, Nové Zámky                                                    |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky       | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

|                                  |                                 |
|----------------------------------|---------------------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | MŠ s celodennou starostlivosťou |
|----------------------------------|---------------------------------|

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

|                                                                                               |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Zlatica Dekanová               |
| Funkcia                                                                                       | riaditeľka MŠ                  |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Erika Virágová zást.riad.školy |
| Funkcia                                                                                       |                                |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 22,6                           |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 23                             |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                                 | 3                              |

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) **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

f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

g) **Pohľadávky**

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

h) **Krátkodobý finančný majetok**

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

**i) 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.

**j) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**k) 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.

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

**m) 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.

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

**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 zaraďovania 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                                      | 25                        |
| 2                | 6                                      | 16,66                     |
| 3                | 12                                     | 8,33                      |
| 4                | 20                                     | 5                         |

**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.

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).

## Čl. III

### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

#### A Neobežný majetok

##### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) poistenie majetku - Mesto Nové Zámky

b) **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,                                          | Suma      |
|---------------------------------------------------|-----------|
| ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo |           |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/        | 336085,28 |

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka         | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis              |
|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|
| Ostatné pohľadávky | 065           | 25,20 Eur          | Stravníci jedálne |
| <b>Spolu</b>       |               | <b>25,20 Eur</b>   |                   |

### 2. 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 |
|-------------------------------|---------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Bankové účty(221+-261         | 088           | 778,84                | 26023,70         | 26060,75         | 741,79                |
| Výdavkový rozpočt.účet(222)   | 090           | 61,93                 | 251321,84        | 251314,85        | 68,92                 |
| Príjmový rozpočtový účet(223) | 091           | 5,31                  | 14822,66         | 14816,00         | 11,97                 |
| <b>Spolu</b>                  | <b>085</b>    | <b>846,08</b>         | <b>292168,20</b> | <b>292191,60</b> | <b>822,68</b>         |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Záväzky

##### 1. Rezervy

Dovolenky + odvody

Predpokladaný rok použitia rezerv

| Názov položky              | Predpokladaný rok použitia |
|----------------------------|----------------------------|
| Rezervy zákonné krátkodobé | 2014                       |

Opis významných položiek rezerv

| Názov položky      | Opis významných položiek rezerv |
|--------------------|---------------------------------|
| Dovolenka + odvody | 13 802,15                       |

##### 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

140 riadok – sociálny fond

151 riadok- - krátkodobé záväzky súčet – nevyfakturované dodávky, zrážky, mzda, danzáväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Záväzok                       | Riadok súvahy | Hodnota záväzku | Opis                              |
|-------------------------------|---------------|-----------------|-----------------------------------|
| Dodávatelia (321)             | 152           | 143,85          | Nezaplatená faktúra               |
| Prijaté preddavky (324)       | 154           | 481,39          | Preplatky na stravnom             |
| Nevyfakturované dodávky (326) | 156           | 3205,84         | Fa za rok 2013 došlé do 15.1.2014 |
| Iné záväzky (379)             | 160           | 15,76           | zrážky                            |
| Zamestnanci (331)             | 163           | 9750,14         | Mzda 12/2013                      |

|                                                   |     |                 |                                      |
|---------------------------------------------------|-----|-----------------|--------------------------------------|
| Zúčtovanie<br>s org.soc.poistenia<br>a zdr.poist. | 165 | 5767,46         | Soc a zdrav.poistenie odvody 12/2013 |
| Ostatné priame dane (342)                         | 167 | 708,98          | Daň zo mzdy 12/2013                  |
| Závazky zo soc .fondu                             | 144 | 217,37          | Účet soc fondu                       |
| <b>Spolu</b>                                      |     | <b>20290,79</b> |                                      |

## 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                                                            | 36125,97  |
| b) finančné výnosy                     | 661 - Tržby z predaja CP                                                                 | 0         |
|                                        | 662 - Úroky                                                                              | 0,33      |
| c) výnosy z transferov                 | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                   | 235200,00 |
|                                        | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC                                    | 15563,78  |
|                                        | 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 766,00    |
| d) výnosy podľa rozpočtových programov | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                     | 12210,60  |

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov                                      | Popis /číslo účtu a názov/                                                           | Suma      |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| a) spotrebované nákupy                             | 501 - Spotreba materiálu                                                             | 27924,99  |
|                                                    | 502 - Spotreba energie                                                               | 36399,81  |
| b) služby                                          | 511 - Opravy a udržiavanie                                                           | 1561,87   |
|                                                    | 512 - Cestovné                                                                       | 675,32    |
|                                                    | 518 - Ostatné služby                                                                 | 8730,81   |
| c) osobné náklady                                  | 521 - Mzdové náklady                                                                 | 147473,47 |
|                                                    | 524 - Záonné sociálne náklady                                                        | 51624,26  |
| d) odpisy, rezervy a opravné položky               | 551 - Odpisy DNM a DHM                                                               | 15563,76  |
|                                                    | 553 - Tvorba ostatných rezerv                                                        | 13802,15  |
| e) finančné náklady                                | 561 - Predané CP a podiely                                                           | 0         |
|                                                    | 562 - Úroky                                                                          | 0         |
|                                                    | 568 - Ostatné finančné náklady                                                       | 1528,23   |
| f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC | 0         |
|                                                    | 587 - Náklady na ostatné transfery                                                   | 416,79    |
|                                                    | 588 - Náklady z odvodu príjmov                                                       | 14816,00  |
|                                                    | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov                                              | 0         |
| g) ostatné náklady                                 | 541 - ZC predaného DNM a DHM                                                         | 0         |
|                                                    | 549 - Manká a škody                                                                  | 0         |
| h) náklady podľa rozpočtových programov            | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                 | 218,86    |

## **Čl. VI**

### **Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

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

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 27.11.2012. uznesením č 261/271112

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.02.2013. uznesením č.287/260213
- druhá zmena schválená dňa 15.05.2013. uznesením č.305/140513

## **Čl. VII**

### **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

- a) 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,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti