

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 | Hviezdoslavova 422/3, 075 01 Trebišov |
| IČO | 35544627 |
| Dátum zriadenia | 01.04.2002 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Okresný úrad Trebišov |
| Sídlo zriaďovateľa | M. R. Štefánika, 075 01 Trebišov |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|------------------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Výchovno-vzdelávacia činnosť |
|----------------------------------|------------------------------|

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

| | |
|--|----------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Irena Sotáková riaditeľ |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 41 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 4 |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | |
| - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | |
| - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | |
| - neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | |
| - právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo) | |

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

Ak áno:

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

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

f) **Pohľadávky**

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

g) **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 zavierke 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.

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

i) **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 prenájomu 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 % |
|------------------|--|---------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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

Drobný hmotný majetok od0,--..... € do100,--..... €, 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 | najviac do výšky | % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 720 | najviac do výšky | % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 1080 | najviac do výšky | % 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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1

.....

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|-------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Všetok majetok | Poistná zmluva Komunálna poisťovňa | Do výšky hodnoty majetku |
| | | |
| | | |
| | | |

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|------|
| Pozemky | |
| Budovy, stavby | |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | |
| 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/ | 342 052,03 € |
| 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. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2

b) spôsob a výška poistenia zásob

| Druh zásob | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|-----------------------|------------------------------------|-----------------|
| Poistenie s majetkoom | Poistná zmluva Komunálna poisťovňa | |
| | | |
| | | |

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|------------|---------------|--------------------|------|
|------------|---------------|--------------------|------|

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

| | | | |
|--------------|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Spolu | | | |

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

| Názov položky | Predpokladaný rok použitia |
|----------------------|----------------------------|
| Rezerva na dovolenku | 2014 |
| | |
| | |
| | |

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

Textová časť k tabuľke č.861 082,06 €

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

Textová časť k tabuľke č.861 082,06 €

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

| Záväzok | Riadok súvahy | Hodnota záväzku | Opis |
|--------------|---------------|-----------------|-------------|
| 321 | 152 | 26403,85 € | Dodávatelia |
| 331 | 163 | 19235,11 € | zamestnanci |
| | | | |
| Spolu | | | |

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 | 48390,25 |
| | | |

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

| | | |
|---|---|--|
| 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 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 | |
| h) ostatné výnosy | 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania 648 - Ostatné výnosy | |
| i) 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 | 46313,36 |
| | 502 - Spotreba energie | 46103,68 |
| b) služby | 511 - Opravy a udržiavanie | 3321,05 |
| | 512 - Cestovné | 53,60 |
| | 513 - Náklady na reprezentáciu | |
| | 518 - Ostatné služby | 9243,82 |
| c) osobné náklady | 521 - Mzdové náklady | 255209,08 |
| | 524 - Záonné sociálne náklady | 89804,68 |
| d) dane a poplatky | 532 - Daň z nehnuteľností | |
| | 538 - Ostatné dane a poplatky | |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM | 15384,-- |
| | 553 - Tvorba ostatných rezerv | 17594,01 |
| | 558 - Tvorba ostatných opravných položiek | |
| f) finančné náklady | 561 - Predané CP a podiely | |
| | 562 - Úroky | |
| | 568 - Ostatné finančné náklady | 698,49 |
| 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 | 13917,89 |
| | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | |
| | | |
| i) ostatné náklady | 541 - ZC predaného DNM a DHM | |

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

| | | |
|---|--|---------|
| | 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 | 2663,17 |
| | 549 - Manká a škody | |
| j) náklady podľa rozpočtových programov | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň | |
| | | |
| Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6 | 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 | |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

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

Čl. IX

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 obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa .28.12.2012..... uznesením č.....166/2012.....

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa ...30.12.201..... uznesením č.
- druhá zmena schválená dňa31.12.2013.. uznesením č.
- tretia zmena schválená dňa uznesením č.