

# 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                               | Galaktická 9, Košice                                                              |
| IČO                                                   | 35543167                                                                          |
| Dátum zriadenia                                       | 1.4.2002                                                                          |
| Spôsob zriadenia                                      | Rozhodnutím Okresného úradu Košice<br>Č. 0/2002/0028-03                           |
| Názov zriaďovateľa                                    | Mesto Košice                                                                      |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | SNP 48/A, Košice                                                                  |
| 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 | Výchova a vzdelávanie |
|----------------------------------|-----------------------|

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

|                                                                                                                                |                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                                                        | Mgr. Anna Magdošková - riaditeľka |
| Funkcia                                                                                                                        |                                   |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                                                        |                                   |
| Funkcia                                                                                                                        |                                   |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                                                           | 22                                |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:<br>- počet vedúcich zamestnancov | 23                                |

## 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

### **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

**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.

a) **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.

b) **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.

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

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

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 nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

**g) Krátkodobý finančný majetok**

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

**h) 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.

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

**3. 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                                      | 25%                       |
| 2                | 6                                      | 16,67%                    |
| 3                | 12                                     | 8,34%                     |
| 4                | 20                                     | 5%                        |

Drobný nehmotný majetok od 33,19 € do 2400 €, 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 33,19 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

**4. 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) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia                | Výška poistenia |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Budova                  | Poškodenie alebo zničenie       | 410 807,25 €    |
| Budova a huteľné veci   | Pre prípad vandalizmu           | 30319,00 €      |
| Huteľné veci            | Poškodenie alebo zničenie       | 46 471,49 €     |
| Huteľné veci            | Všeobecná zodpovednosť za škodu | 3 319,39 €      |
| Huteľné veci            | Krádež a lúpež                  | 8 298,48 €      |

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,<br>ku ktorému <b>nemá</b> účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma       |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/                           | 195 775,42 |

**1. Pohľadávky**a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka         | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                   |
|--------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| Ostatné pohľadávky | 065           | 57,50              | Nedoplatky na stravnom |
| <b>Spolu</b>       |               | <b>57,50</b>       |                        |

**2. Finančný majetok**a) **významné zložky krátkodobého finančného majetku**

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok<br>k 31.12.2012 | Prírastky<br>+ | Úbytky<br>-  | Zostatok<br>k 31.12.2013 |
|-----------------------------|---------------|--------------------------|----------------|--------------|--------------------------|
| Pokladnica                  | 086           | 65,54                    |                | 43,35        | 22,19                    |
| Bankové účty                | 088           | 567,64                   | 652,74         |              | 1220,38                  |
| Výdavkový rozpočt. účet     | 090           | 36,10                    | 105,23         |              | 141,33                   |
| Príjmový rozpočt. účet      | 091           | 0                        | 0              | 0            | 0                        |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>669,28</b>            | <b>757,97</b>  | <b>43,35</b> | <b>1383,90</b>           |

**Čl. IV****Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Záväzky**

Predpokladaný rok použitia rezerv

| Názov položky                                          | Predpokladaný rok použitia |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|
| Rezerva na nevyčerpanú dovolenku<br>a soc.zabezpečenie | Rok 2014                   |

**1. Záväzky podľa doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8a) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Záväzok                     | Riadok súvahy | Hodnota záväzku | Opis |
|-----------------------------|---------------|-----------------|------|
| Záväzky zo sociálneho fondu | 144           | 404,65          |      |
| Krátkodobé záväzky          | 151           | 20936,14        |      |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>21340,79</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                          | 39095,86  |
| b) výnosy z transferov             | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 241450,67 |
|                                    | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC  | 4698,20   |
|                                    | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR     | 14719,92  |
| c) ostatné výnosy                  | 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania       |           |
|                                    | 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania       |           |
|                                    | 648 - Ostatné výnosy                                   | 630,65    |
|                                    | 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzk. činnosti | 3197,63   |

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

| Druh nákladov                        | Popis /číslo účtu a názov/                       | Suma      |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| a) spotrebované nákupy               | 501 - Spotreba materiálu                         | 31016,19  |
|                                      | 502 - Spotreba energie                           | 21657,39  |
| b) služby                            | 511 - Opravy a udržiavanie                       | 5889,62   |
|                                      | 512 - Cestovné                                   | 144,50    |
|                                      | 518 - Ostatné služby                             | 6300,83   |
| c) osobné náklady                    | 521 - Mzdové náklady                             | 152452,68 |
|                                      | 524 - Zákonné sociálne náklady                   | 52784,55  |
|                                      | 525 - Ostatné sociálne poistenie                 | 3888,93   |
|                                      | 527 - Zákonné sociálne náklady                   | 2333,76   |
| d) dane a poplatky                   | 532 - Daň z nehnuteľností                        |           |
|                                      | 538 - Ostatné dane a poplatky                    | 540,54    |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM                           | 4698,20   |
|                                      | 553 - Tvorba ostatných rezerv                    | 2392,99   |
| f) finančné náklady                  | 561 - Predané CP a podiely                       |           |
|                                      | 562 - Úroky                                      |           |
|                                      | 568 - Ostatné finančné náklady                   | 1602,64   |
|                                      | 588 - Náklady z odvodu príjmov                   | 15242,99  |
| g) 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     | 620,34    |

## Čl. VI

### Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch úctovnej jednotky a spriaznených osôb

#### 1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch úctovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

| Spriaznená osoba       | Druh obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ | Informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ | Informácia o cenách realizovaných obchodov medzi úctovnou jednotkou a spriaznenými osobami |
|------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Magistrát mesta Košice | Transféry    | 241592,00                                                                                                       |                                                                                                                                                       |                                                                                            |

## **Čl. 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 obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 11.02.2013 uznesením č. 550

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.06.2013      uznesením č. 635
- druhá zmena schválená dňa 16.09.2013      uznesením č. 721

