

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola Havanská 26, Košice |
| Sídlo účtovnej jednotky | Havanská 26, 040 13 Košice |
| IČO | 35552832 |
| Dátum zriadenia | 1.9.2003 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacou listinou |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Košice |
| Sídlo zriaďovateľa | Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice |
| 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 |
|----------------------------------|----------------------|

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

| | |
|--|---|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Renáta Cymbaláková |
| Funkcia | riaditeľka školy |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 22 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 22 z toho: 4 vedúci zamestnanci |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | |
| Riaditeľka školy | 1 |
| Pedagogický úsek | 1 vedúca pedagogického úseku 11 učiteľky |
| Ekonomicko-hospodársky úsek | 1 vedúca ekonomicko-hospodárskeho úseku 1 hospodárka, 1 školník-údržbár, 3 upratovačky |
| Úsek školského stravovania | 1 vedúca školskej jedálne 1 hlavná kuchárka, 1 kuchárka, 1 zamestnanec v prevádzke |

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 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 prevoze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

c) **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

d) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

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 nevyhľaditeľné 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) 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.

i) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

j) 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.

k) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

5. 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

Účtové 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 995,82 € 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.

6. 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 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 720 | najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 1080 | 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.

7. 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).

8. 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)

Textová časť k tabuľke č.1 - Účtovná jednotka mesačne odpisuje dlhodobý hmotný majetok spolu vo výške 872,04 €. Za rok 2013 bol dlhodobý hmotný majetok odpísaný vo výške 10464,48 €. Zostatková hodnota k 31.12.2013 je vo výške 336608,63 €.

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|-------------------------|--|-----------------|
| Budova školy | Poistenie v Komunálnej poisťovni zahŕňa: zodpovednosť za škodu, živelné pohromy, vandalizmus, odcudzenie | 194,94 €/ročne |

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 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/ | 517809,10 € |

d) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

| Konkrétny druh DM | Suma OP v € | Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP |
|---|-------------|--|
| MŠ Havanská 26-regulácia ÚK MŠ Havanská 26-budova | 178503 | odpis |
| Korytový žehlič Televízor Color 438 Televízor Color 416 Gramorádio Sextant Plynová stolička Chladnička Automatická práčka | 2697,47 | odpis |

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

| Pohľadávka | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|--------------------|---------------|--------------------|---------|
| Ostatné pohľadávky | 65 | 23,20 | stravné |
| Spolu | 60 | 23,20 | |

2. Finančný majetok

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2012 | Zostatok k 31.12.2013 |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Výdavkový rozpočtový účet | 090 | 37,10 | 107,74 |
| Prijmový rozpočtový účet | 091 | 0 | 60 |
| Účet sociálneho fondu | 088 | 932,46 | 401,69 |
| Stravný účet | 088 | 1615,03 | 1892,22 |
| Pokladnica ŠJ | 086 | 65,16 | 46,22 |
| Spolu | 085 | 2649,75 | 2507,87 |

3. 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 | 227,61 | 318,77 | 227,61 | 318,77 |
| Vopred prijatý nájom | 111 | 0 | 72,69 | 0 | 72,69 |
| Poistné uhradené na nasledujúce účtovné obdobie | 111 | 227,61 | 246,08 | 227,61 | 246,08 |
| Spolu | | 227,61 | 318,77 | 227,61 | 318,77 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

| Názov položky | Predpokladaný rok použitia |
|---|----------------------------|
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 2014 |
| Nevyfakturované dodávky a služby | 2014 |

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Na riadku č. 144 súvahy účtovná jednotka vykazuje záväzky zo sociálneho fondu vo výške 549,54 €. Na riadku č. 151 súvahy účtovná jednotka vykazuje záväzky (mzdy, odvody, daň) za december 2013 vo výške 19075,38 €.

3. Časové rozlíšenie

| Opis položky časového rozlíšenia | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2012 | Prírastky + | Úbytky - | Zostatok k 31.12.2013 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|----------|-----------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 180 | 0 | 72,69 | 0 | 72,69 |
| Nájom prijatý vopred | 182 | 0 | 72,69 | 0 | 72,69 |
| Spolu | | 0 | 72,69 | 0 | 72,69 |

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 | 24224,39 |
| b) výnosy z transferov | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 242913,26 |
| | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC | 10464,48 |
| | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 14564,32 |
| c) ostatné výnosy | 648 - Ostatné výnosy | 19171,81 |
| d) zúčtovanie rezerv a opravných položiek | 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 4860 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|--|--|-----------|
| a) spotrebované nákupy | 501 - Spotreba materiálu | 29830,71 |
| | 502 - Spotreba energie | 26370,48 |
| | 503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok | 1784,86 |
| b) služby | 511 - Opravy a udržiavanie | 952,60 |
| | 512 - Cestovné | 167,99 |
| | 518 - Ostatné služby | 9016,01 |
| c) osobné náklady | 521 - Mzdové náklady | 151067,88 |
| | 524 - Záonné sociálne náklady | 51921,99 |
| | 525 - Ostatné sociálne náklady | 1155,59 |
| | 527 - Záonné sociálne náklady | 2523,44 |
| d) dane a poplatky | 538 - Ostatné dane a poplatky | 1081,08 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 551 - Odpisy DNM a DHM | 10464,48 |
| | 553 - Tvorba ostatných rezerv | 6716,25 |
| | 568 - Ostatné finančné náklady | 1152,63 |
| f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 588 - Náklady z odvodu príjmov | 19111,81 |
| | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 60 |
| g) ostatné náklady | 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 4,75 |
| | 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 2433,60 |

IČO: 35552832
MATERSKÁ ŠKOLA
Havanská 26, 040 13 Košice

Čl. VI

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 11.1.2013 uznesením č.550.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.6.2013 uznesením č. 635
- druhá zmena schválená dňa 16.9.2013 uznesením č. 721

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: žiadne nenastali.