

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Belehradská 6
Sídlo účtovnej jednotky	Belehradská 6 040 13 Košice
IČO	35540524
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie OÚ Košice I. o zriadení MŠ , podľa zákona samospráve 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a zákona NR SR č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách a v zmysle § 5 zákona
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť v materskej škole
----------------------------------	--

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

Riaditeľka (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Holováčová
Zástupkyňa riaditeľky (meno a priezvisko)	Daniela Husárová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	

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. súvisiace s obstaraním

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) **Pohľadávky**

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

e) **Krátkodobý finančný majetok**

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

f) **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.

g) **Závázky, vrátane rezerv**

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. . Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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

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	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,00 €, 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 0,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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
Nehnuteľný a hnuteľný majetok	Ročné poistenie	579,54

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe	393 707,33

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	69,96	Nedoplatok za príspevku na prevádzku MŠ
315	065	9,52	Nedoplatok za stravu
Spolu		79,48	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

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
211-pokladnica ŠJ	086	31,70	415,77	379,26	68,21
221-sociálny fond	088	1862,46	1681,44	856,50	2687,40
221-účet školskej jedálne	088	955,25	22756,07	22356,55	1354,77
222-výdavkový účet	090	14,31	295268,97	295223,60	59,68
Spolu		2863,72	320122,25	318815,91	4170,06

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov 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	216,55	193,41	216,55	193,41
Spolu		216,55	193,41	216,55	193,41

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Oprava miezd za 12/2012-školské stravovanie	2508,56 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka 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) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
321	152	2455,09	TEHO – neuhradená faktúra
324	154	1807,76	Preplatky na strave v ŠJ
331	163	10875,56	Mzdy pracovníkov za 12/2013
336	165	6701,30	Odvody do ZP,SP a DP
342	167	1084,95	Daň

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 - Tržby z predaja služieb-školské stravovanie	21253,50
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	280804,30
692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	10715,88
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	14280,12
648 - Ostatné výnosy	17278,41

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 - Spotreba materiálu –školské stravovanie	21253,50
501 - Spotreba materiálu – materskej školy	8068,26
502 – Spotreba energie teplo, el.energia	26993,38
511 - Opravy a udržiavanie	29514,60
512 – Cestovné - školníčka	91,87
518 - Ostatné služby	4628,42
521 - Mzdové náklady	162207,27
524 - Zákonné sociálne náklady	57067,83
538 - Ostatné dane a poplatky	1493,32
551 - Odpisy DNM a DHM	10715,88
553 - Tvorba ostatných rezerv	8770,12
568 - Ostatné finančné náklady	627,15
588 - Náklady z odvodu príjmov	17208,45

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Majetok vedený na podsúvahovom účte	82922,32	771

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 rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11.02.2014 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
- tretia zmena schválená dňa 16.09.2013 uznesením č. 721

Čl. VIII
**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

V účtovnej jednotke nenastali žiadne zmeny do dňa zostavenia účtovnej závierky.