

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	Ul. družstevná 10, 036 01 Martin
IČO	37975111
Dátum zriadenia	1.9.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 9.5.2005
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad Martin
Sídlo zriaďovateľa	Nám.S.H.Vajanského 1, 036 01 Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna-podľa § 17 zákon č.431/2002 Z.z. ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ 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 orgán (meno a priezvisko)	Mgr. Jitka Agricolová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	Daniela Mederová
Funkcia	Zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- počet vedúcich zamestnancov	1
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
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
 - 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
 - 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.
Rozpočtová organizácia účtuje v účtovníctve zásoby potravín v ŠJ.
 - e) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
 - 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) **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.
 - h) **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.
 - i) **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

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	20	1/20

Dlhodobý nehmotný majetok od 2400 € ide o aktivované náklady na vývoj, softvér, ocenené autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok od 66 € do 2400 € ide o majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Dlhodobý hmotný majetok od 1700 € ide o nehnuteľné veci /stavby, pozemky, byty, umelecké diela a iné/, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok.

Drobný dlhodobý hmotný majetok od 66 € do 1700 € a prevádzkovo -technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 66 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako operatívna evidencia drobného majetku. Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu WinIBEUe, IVES Košice.

Drobný nehmotný majetok do 66 € sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518-Ostatné služby.

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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro – účtovná jednotka prepočítava údaje v cudzích menách na menu euro pri zahraničných pracovných cestách.

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 - vid' tabuľka č. 1

Rozpočtová organizácia obstarala v roku 2013 vo výške 2770 € – Interaktívnu tabuľu

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľných vecí a zodpovednosti za škodu	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu -Generali Slovensko	232-ročné poistné
Poistenie nehnuteľných vecí a zodpovednosti Za škodu	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu – Generali Slovensko	68-ročné poistné

Majetok je poistený pre prípad požiaru, vody, víchrice, odcudzenia, živel, zodpovednosti za škodu a ostatné.

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/	118674,12
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0,00
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	0,00
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0,00
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0,00

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 /riadky 035 a 039 súvahy/
Textová časť k tabuľke č.2

Opravné položky k zásobám účtovná jednotka neúčtovala.

Účtovná jednotka si účtuje stav zásob v Mš a Šj, kde ide o materiál na sklade v Mš -vo výške : 2239,80€ /čistiace prostriedky v hlavnej činnosti / a materiál na sklade v Šj - vo výške : 443,13€ /čistiace prostriedky v hlavnej činnosti a potraviny v stravovacej činnosti/.

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy)

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy)

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC a RO zriadených obcou a VUC	060	28,00 €	Poplatok za školné
Spolu		28,00 €	

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:					
Účet 381-náklady budúcich období	111	396,50	402,10	396,50	402,10
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Účet 385-príjmy budúcich období	113	651,61	856,23	651,61	856,23
Spolu		1048,11	1258,33	1048,11	1258,33

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke 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
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r. súvahy č. 123)	-6423,48
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (r. súvahy č. 124) účet 428	-6399,11
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r. súvahy č. 125) účet 431	-24,37

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia - 2014
Ostatné krátkodobé rezervy účet 323 (r. súvahy 131) - náhrady dovolení a zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdr. poistenia	7350,73

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.8

Sú to záväzky:

1. Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu 472 (r. 144 súvahy) **453,85 €**
2. Krátkodobé záväzky –(r. 152 až 172 súvahy)

Dodávateľia – účet 321	1700,65 €
Prijaté preddavky – účet 324	3512,59 €
Iné záväzky – účet 379	419,86 €
Zamestnanci – účet 331	8490,61 €
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdr. poistenia – účet 336	5068,42 €
Ostatné priame dane – účet 342	865,23 €
Spolu: (r. 151 súvahy)	20227,75 €

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú dobu splatnosti do 1 roka: **20681,60 €**

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú dobu splatnosti do 1 roka.

d) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Rozpočtová organizácia medzi významné záväzky patria krátkodobé záväzky – iné záväzky, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia/odvody a ostatné priame dane.

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 379	160	419,86	Iné záväzky
Účet 331	163	8490,61	Zamestnanci
Účet 336	165	5068,42	Zúčtovanie s orgánmi soc.poistenia a zdravotného poistenia
Účet 342	167	865,23	Ostatné priame dane
Spolu		14844,12	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období – ú.384	182	10372,00	14,00	1860,00	8526,00
Spolu		10372,00	14,00	1860,00	8526,00

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Výnosy budúcich období – ú.384	10372,00		1860,00		8512,00
Spolu	10372,00		1860,00		8512,00

Účtovná jednotka má zaúčtovaný na účte 384 ako kapitálový transfer – majetok, ktorý je od ostatných subjektov mimo verejnej správy /darca- Nadácia Volkswagen Slovakia SR a.s./

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	33394,93
b) finančné výnosy	662 – Úroky	1,90
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	192469,20
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1119
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	11793,20
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	18060
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1860
	648 - Ostatné výnosy	1006,11

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	35890,44
	502 - Spotreba energie	19692,86
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	24089,37
	512 – Cestovné	653,66
	513 - Náklady na reprezentáciu	137,96
	518 - Ostatné služby	7910,90
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	108806,02
	524 - Záonné sociálne náklady	37821,40
	527- Záonné sociálne náklady	4693,16
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	309,42
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	230,20
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2979,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	7350,73
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	812,52
	588 - Náklady z odvodu príjmov	14100,10
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	884,23

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 rozpočtovej organizácie na rok 2013 bol schválený dňa 21.12.2012 v zmysle §-u 21 ods. 1/ zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien, v zmysle §-u 6 ods. 12/ písm.a/ zák. 596/2003 Z.z. v znení neskorších zmien, §-u 4 ods. 9/ zák.597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien a uznesenia č.232/12 Mestského zastupiteľstva v Martine.

Rozpočet bol zmenený :

- zmena schválená dňa 12.02.2013 list č. 14670/2013/ek. a uznesením MF SR č.52/2013
- zmena schválená dňa 22.02.2013 list č. 18603/2013/ek.
- zmena schválená dňa 15.03.2013 list č. 23621/2013/ek.
- zmena schválená dňa 10.05.2013 list č. 42532/2013/ek. a uznesením MsZ č.62/2013
- zmena schválená dňa 16.05.2013 list č. 44498/2013/ek. a uznesením MF SR č.220/2013
- zmena schválená dňa 29.05.2013 list č. 50668/2013/ek. a VZN č.100
- zmena schválená dňa 12.06.2013 list č. 56260/2013/ek.
- zmena schválená dňa 08.07.2013 list č. 61005/2013/ek.
- zmena schválená dňa 17.07.2013 list č. 63234/2013/ek. a VZN č.100
- zmena schválená dňa 16.09.2013 list č. 78253/2013/ek. a VZN č.100
- zmena schválená dňa 23.09.2013 list č. 79505/2013/ek.
- zmena schválená dňa 30.09.2013 list č. 81233/2013/ek.
- zmena schválená dňa 29.10.2013 list č. 89338/2013/ek. a uznesením MF SR č.587/2013
- zmena schválená dňa 22.11.2013 list č. 95447/2013/ek.
- zmena schválená dňa 29.11.2013 list č. 97223/2013/ek.
- zmena schválená dňa 03.12.2013 list č. 98093/2013/ek.
- zmena schválená dňa 12.12.2013 list č.100062/2013/ek. a uznesením MF SR č.698/2013
- zmena schválená dňa 18.12.2013 list č.102005/2013/ek.
- zmena schválená dňa 19.12.2013 list č.102890/2013/ek.

Čl. X

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

Popis skutočností:

Nenastali žiadne skutočnosti, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.