

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.Kpt.Nálepku 5, 03601 Martin
IČO	42071321
Dátum zriadenia	01.01.2010
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 26.11.2009, schválená uznesením Mestského zastupiteľstva v Martine č. 161/09 zo dňa 30.11.2009
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S.H.Vajanského 1, 03601 Martin
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna - podľa § 17 zákon č.431/2002 Z.z. <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	Mgr. Janka MARTINSKÁ Riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	15 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Materská škola, Školská jedáleň

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

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

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

Rozpočtová organizácia účtuje ako zásoby iba potraviny 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) **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.

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:

X 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

Drobný nehmotný majetok od 66,00 € do 2400,00 €, 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 66,00 € do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný majetok do 66 € sa vedie v pomocnej OTE evidencii alebo podľa povahy sa účtuje priamo do spotreby. Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu Winibeu IVES Košice.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnutelných vecí a zodpovednosti za škodu	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu-Gerenali Slovensko	67,00€-ročné poistenie

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,	Suma
ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	80052,06 €
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	

B Obežný majetok

1. **Zásoby**-Rozpočtová organizácia účtovala zásoby iba ako potraviny v ŠJ, k nim neučtovala opravné položky

2. 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:					
381-náklady budúcich období	111	294,29	311,84	294,29	311,84
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
385-prijmi budúcich období	113	433,14	937,96	433,14	937,96
Spolu		727,43€	1249,80€	727,43€	1249,80€

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
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r. súvahy č. 123)	-7538,17
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (r. súvahy č. 124) účet 428	-9401,88
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (r. súvahy č. 125) účet 431	1863,71

B Závazky

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	6183,99

2.Závazky 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 428 (r. 144 súvahy) **556,85 €**
2. Krátkodobé záväzky –(r. 152 až 172 súvahy)

Dodávateľia – účet 321	1666,06 €
Prijaté preddavky – účet 324	1690,24 €
Iné záväzky – účet 379	342,16 €
Zamestnanci – účet 331	8215,89 €
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdr. poistenia – účet 336	5290,70 €
Ostatné priame dane – účet 342	863,57 €
Spolu: (r. 151 súvahy)	18068,62 €

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: **18625,47 €**

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

V rozpočtovej organizácii medzi významné záväzky patria krátkodobé záväzky – iné záväzky, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia /odvody a ostatné priame dane.

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 379	160	342,16	Iné záväzky
Účet 331	163	8215,89	Zamestnanci
Účet 336	165	5290,70	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia
Účet 342	167	863,57	Ostatné priame dane
Spolu		14712,32	

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	24.226,02€
	662 - Úroky	1,51€
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	17.4927,06€
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1.702,00€
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	17.766,48€
	648 - Ostatné výnosy	1.546,97€

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	23.140,48€
	502 - Spotreba energie	17.903,07€
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3.235,37€
	512 - Cestovné	123,28€
	513 - Náklady na reprezentáciu	136,10€
	518 - Ostatné služby	6.237,76€
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	108.360,40€
	524 - Záonné sociálne náklady	40.132,62€
	527- Záonné sociálne náklady	3.548,06€
	538 - Ostatné dane a poplatky	261,48€
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1.702,00€
	553 - Tvorba ostatných rezerv	6.183,99€
e) finančné náklady		
	568 - Ostatné finančné náklady	1.166,88€
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	9.104,05€
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	937,96€
g) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.095,09€

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 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 21.12.2012 uznesením č. 235/2012 v zmysle §21 ods.1)zák. 523/2004 Z.z. v znení neskorších zmien, § 6 ods.12) písmeno a) zák. 596/2003 Z.z. v znení neskorších zmien, § 4 ods.9) zák. 597/2003 Z.z. v znení neskorších zmien .

Zmeny rozpočtu:

- zmena schválená dňa 12.02.2013 uznesením č. 14677/2013 a uznesením MF SR č.52/2013
- zmena schválená dňa 22.02.2013uznesením č. 18609/2013
- zmena schválená dňa 10.05.2013uznesením č. 42556/2013a uznesením MsZ č. 62/2013
- zmena schválená dňa 16.05.2013uznesením č. 44510/2013a uznesením MF SR č.220/2013
- zmena schválená dňa 29.05.2013uznesením č. 50673/2013a VZN č.100
- zmena schválená dňa 11.06.2013uznesením č. 55178/2013a VZN č. 100
- zmena schválená dňa 11.09.2013uznesením č. 77407/2013
- zmena schválená dňa 17.09.2013uznesením č. 78242/2013a VZN č. 100
- zmena schválená dňa 29.10.2013uznesením č. 89350/2013a uznesením MF SR č. 587/2013
- zmena schválená dňa 31.10.2013uznesením č. 89852/2013

- zmena schválená dňa 22.11.2013uznesením č. 95453/2013
- zmena schválená dňa 25.11.2013uznesením č. 95427/2013
- zmena schválená dňa 29.11.2013uznesením č. 97166/2013
- zmena schválená dňa 29.11.2013uznesením č. 97172/2013
- zmena schválená dňa 09.12.2013uznesením č. 99082/2013
- zmena schválená dňa 12.12.2013uznesením č. 100068/2013a uznesením MF SR č. 698/2013
- zmena schválená dňa 19.12.2013uznesením č. 1029006/2013
- zmena schválená dňa 02.01.2014uznesením č. 213/2014

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