

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	Bajkalská 31 Prešov
IČO	42085446
Dátum zriadenia	15. 5. 1978
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľskou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☐ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Renáta Gumanová
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	34
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Hlavná činnosť – Materská škola Stravovanie – 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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ 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:
☐ montáž.
- 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
☐ 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) **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.

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 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	20 rokov	1/20
4	50 rokov	1/50

Drobný nehmotný majetok do 2.400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1.700,- €, 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 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	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.

Materská škola v roku 2013 netvorila opravné položky.

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.

Materská škola v roku 2013 neúčtovala v cudzej mene.

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)

V roku 2013 bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok v sume 4.432,80 €, ktorý bude zaradený do používania až v roku 2014.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2013 poistený zriaďovateľom.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Materská škola nemá vo vlastníctve dlhodobý majetok, ale je len správcom majetku.

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo - majetok v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	198.495,62 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby sú poistené zriaďovateľom.

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	1.763,48 €	Dobropis za teplo za rok 2013
Spolu		1.763,48	

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

Materská škola eviduje k 31.12. 2013 pohľadávky v lehote splatnosti v sume 2.281,34 € a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 115,63 €.

3. 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
Bežné účty	088	5899,09	63163,97	63401,19	5661,87
Spolu		5899,09	63163,97	63401,19	5661,87

4. 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:	111	684,45	800,43	684,45	800,43
Školné zaplatené vopred	111	430,20	526,03	430,20	526,03
Spolu					

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V roku 2013 sa výsledok hospodárenia v sume -179,54 € presunul na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Výsledok hospodárenia za rok 2013 bol -4.937,98 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

K 31. 12. 2013 sa vytvorili krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do fondov v sume 16.143,65 € a na nevyfakturované dodávky a služby v sume 581,76 €.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyčerpané dovolenky a odvody do fondov	Rok 2014
Nevyfakturované dodávky a služby	Rok 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
Záväzky zo sociálneho fondu	144	545,08	Nevyčerpaný sociálny fond
Prijaté preddavky	154	7396,64	Prijaté preddavky na stravu

Materská škola, Bajkalská 31 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Zamestnanci	163	16443,02	Nevyplatené mzdy za mesiac 12/2013
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	10043,60	Odvody do fondov za 12/2013
Ostatné priame dane	167	1566,04	Daň zo závislej činnosti za 12/2013
Spolu		35.994,38	

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	3920,13	1180,94	2049,02	3052,05
Školné zaplatené vopred	182	430,20	526,03	430,20	526,03
Kapitálový transfer – dar	182	3376,00		862,00	2514,00

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
Elektronický vrátnik – dar	3376,00		862,00		2514,00
Spolu	3376,00		862,00		2514,00

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	60033,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2643,85
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostat. Rezerv z prevádz. činnosti	13019,46
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	386053,42
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	11385,64
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	22157,70
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	756,82
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	862,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	50607,44
	502 - Spotreba energie	41153,03
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2015,56
	518 - Ostatné služby	10579,36
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	237174,33
	524 - Záonné sociálne náklady	82717,54
	525 – Ostatné sociálne poistenie	2168,34
	527 – Záonné sociálne náklady	14001,90
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	1771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	12247,64
	553 - Tvorba ostatných rezerv	16725,41

Materská škola, Bajkalská 31 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

f) náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	28984,04
g) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	578,64

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch Materská škola eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2.400,- € a drobný hmotný majetok v hodnote do 1.700,- €.

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:

Uznesením MsZ v Prešove č. 317/2013 zo dňa 9. 1. 2013 bol schválený rozpočet hospodárstva mesta Prešov na rok 2013. Uznesením MsZ v Prešove č. 347/2013 zo dňa 18. 3. 2013 bolo schválené všeobecné záväzné nariadenie mesta Prešov o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Prešov.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 10. 6. 2013 rozpočtovým opatrením č. 5, 6, 7, 8
- druhá zmena schválená dňa 16. 9. 2013 rozpočtovým opatrením č. 12
- tretia zmena schválená dňa 28. 10. 2013 rozpočtovým opatrením č. 14
- štvrtá zmena schválená dňa 18. 11. 2013 rozpočtovým opatrením č. 15
- piata zmena schválená dňa 25. 11. 2013 rozpočtovým opatrením č. 16
- šiesta zmena schválená dňa 23. 12. 2013 rozpočtovým opatrením č. 18

Čl. VIII

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

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne mimoriadne skutočnosti.

V Prešove 24. 4. 2014

.....
Jarmila Kandrová
Osoba zodpovedná za vypracovanie

.....
PaedDr. Renáta Gumanová
štatutárny orgán Materskej školy