

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola P.O.Hviezdoslava 17 Martin
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica P.O.Hviezdoslava 17 , 036 01 Martin
IČO	37975081
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Martin
Sídlo zriaďovateľa	Námestie S.H. Vajanského 1, 036 01 Martin
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
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Elena Nováková
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Oľga Lošáková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13,7
- počet vedúcich zamestnancov	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti X 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:
 - X dopravné
 - X montáž
 - ☐ provízia
 - X poistné
 - X inéSúčasťou obstarávacej ceny nie sú:
 - X úroky
 - X 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:
 - X dopravné
 - X montáž
 - ☐ provízia
 - X poistné
 - X inéSúčasťou obstarávacej ceny nie sú:
 - X úroky
 - X 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 preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
 - e) **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:
 - X dopravné
 - ☐ provízie
 - X poistné

☐ clo
☒ iné

f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

g) **Pohľadávky**

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

h) **Krátkodobý finančný majetok**

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

i) **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.

j) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

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 alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) **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.

l) **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

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	25,00
2	6	16,66
3	12	8,33
4	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2400,00 EUR, 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 0,01 € do 1700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch a do sumy 100,00 € priamo do spotreby.

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.

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 Pohyb na účtoch dlhodobého majetku v roku 2013 predstavujú odpisy.

Iné zmeny v pohybe dlhodobého majetku počas roku 2013 nenastali.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	17 237,30
Dopravné prostriedky	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	552,15

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	55 667,25
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	

B Obežný majetok

1. Zásoby

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:	111	470,67	526,01	470,67	526,01
Náklady budúcich období na rok 2014	111		502,45		502,45
Náklady budúcich období na rok 2015	111		23,56		23,56
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		470,67	526,01	470,67	526,01

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

V priebehu roku 2013 bol preúčtovaný výsledok hospodárenia z účtu 431 na účet 428.

B Záväzky

1. Rezervy (riadok súvahy 131) - tabuľka č.7

Naša RO účtovala v roku 2013 Ostatné krátkodobé rezervy - Rezervy za dovolenku za mzdy, vrátane odvodov do poisťovní.

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

K 31.12.2013 evidujeme záväzky podľa doby splatnosti dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé záväzky sú Záväzky zo sociálneho fondu a krátkodobé záväzky sú: Dodávatelia, Iné záväzky, Záväzky voči zamestnancom, Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, Ostatné priame dane.

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

Textová časť k tabuľke č.8

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472	144	884,95	Záväzok zo sociálneho fondu k 31.12.2013
Účet 321	152	1792,62	Dodávatelia - neuhradené faktúry k 31.12.2013
Účet 324	154	493,49	Prijaté preddavky v ŠJ k 31.12.2013
Účet 379	160	2091,11	Iné záväzky k 31.12.2013, z toho ŠJ=1985,35 a HČ = 105,76
Účet 331	163	8077,45	Iné záväzky voči zamestnancom k 31.12.2013
Účet 336	165	5205,70	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia k 31.12.2013
Účet 342	167	872,33	Ostatné priame dane k 31.12.2013
Spolu		19417,65	

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	29616,73
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) 2aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy 633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP 662 - Úroky 668 - Ostatné finančné výnosy	1,32
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR 694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR 695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ 696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	174602,00 2996,80 10609,60
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania 648 - Ostatné výnosy	209,40
i) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4858,51

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	22959,98
	502 - Spotreba energie	21057,44
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	8972,39
	512 - Cestovné	326,45
	513 - Náklady na reprezentáciu	150,00
	518 - Ostatné služby	3925,41
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	101003,80
	524 - Zákonné sociálne poistenie	35573,36
	525 - Ostatné sociálne poistenie	1696,87
	527 - Zákonné sociálne náklady	4396,97
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	283,27
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2996,80
	553 - Tvorba ostatných rezerv	5417,00
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	996,43
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	12847,38
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	127,60
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

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 na rok 2013 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa: 26.11.2012 uznesením č. 232/12.

Zmeny rozpočtu:

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol k 31.12.2013 upravovaný nasledovnými rozpočtovými opatreniami zo strany zriaďovateľa :

1. Rozpočtové opatrenie č. j.: 235/ek. 2012 z 21.12.2012 Schválený rozpočet na rok 2013	158 867 EUR
2. Rozpočtové opatrenie č.j.: 1471/2013/ek. z 12.02.2013 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 111 S11=6) účelová vládna dotácia na zabezpečenie zvýšenia plátov	+ 1 467 EUR
3. Rozpočtové opatrenie č. j.: 18604/2013/ek. z 22.02.2013 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu účelové na deti, ktoré majú 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky (kód zdroja 111)	+ 105 EUR
4. Rozpočtové opatrenie č. j.: 42551/2013/ek. z 10.05.2013 kapitálové výdavky -vlastné zdroje RO (kód zdroja 46 S11=7)	+ 155 EUR
5. Rozpočtové opatrenie č. j.: 44503/2013/ek. z 16.05.2013 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 111 S11=6) účelová vládna dotácia na zabezpečenie zvýšenia plátov	+ 1 467 EUR
6. Rozpočtové opatrenie č. j.: 50670/2013/ek. z 29.05.2013 bežné výdavky(normatívne) na originálne kompetencie zdroj zriaďovateľ (kód zdroja 41 S11=4)	+ 11 520 EUR
7. Rozpočtové opatrenie č. j.: 63237/2013/ek. z 17.07.2013 bežné výdavky – účelové na havárie zdroj zriaďovateľ (kód zdroja 41 S11=4), zaizolovanie základov budovy MŠ	+ 4 500 EUR
8. Rozpočtové opatrenie č. j.: 81460/2013/ek. z 30.09.2013 bežné výdavky - (kód zdroja 46 S11=7) kapitálové výdavky – (kód zdroja 46 S11=7)	+ 155 EUR -155 EUR
9. Rozpočtové opatrenie č. j.: 83732/2013/ek. z 8.10.2013 bežné výdavky – účelové na havárie zdroj zriaďovateľ (kód zdroja 41 S11=4), výmena žľabov zvodových rúr	+3 400 EUR
10. Rozpočtové opatrenie č. j.: 89340/2013/ek. z 29.10.2013 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 111 S11=6) účelová vládna dotácia na zabezpečenie zvýšenia plátov	+ 1 467 EUR
11. Rozpočtové opatrenie bežné výdavky zo ŠR z 22.11.2013– nenormatívne na predškolákov (kód zdroja 111)	+ 297 EUR
12. Rozpočtové opatrenie č. j.: 10064/2013/ek. z 12.12.2013 bežné výdavky zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 111 S11=6) účelová vládna dotácia na zabezpečenie zvýšenia plátov	+ 1 467 EUR
13. Rozpočtové opatrenie č. j.: 102893/2013/ek. z 19.12.2013 bežné výdavky (kód zdroja 111) podprogram 14.8. dotácie pre deti v hmotnej núdzi	-222 EUR

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

- 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 z uvedených skutočností.