

# 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                               | Zemplínska 2, 080 01 Prešov   |
| IČO   | 42085543  |
| Dátum zriadenia                                       | 1.1.2009 ako právny subjekt   |
| Spôsob zriadenia                                      | Zriaďovacia listina   |
| Názov zriaďovateľa                                    | Mesto Prešov  |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | Hlavná 73, 080 01 Prešov  |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky       | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |

### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | školstvo |
|----------------------------------|----------|

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

|   |  |
|---|--|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)<br>Funkcia  | Mgr. Valéria Kalatovičová<br>riaditeľka MŠ |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)<br>Funkcia  |  |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia  | 26   |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 26   |
| - 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) **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

provízie

poistné

clo

iné

b) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

c) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) **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, oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú matematicky na 0,01 EUR. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná. 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                | 20                                     | 1/20                      |
| 4                | 50                                     | 1/50                      |
|                  |  |                           |
|                  |  |                           |

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 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.

## 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:

V priebehu roka došlo k úbytku neobežného majetku z dôvodu vyradenia zastaraného a nefunkčného dlhodobého hmotného hnutel'ného majetku.

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

| Druh poisteného majetku                                   | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|---|------------------|-----------------|
| Súbor budov a stavieb                                     | Poistná zmluva   | 2 714 995,07    |
| Súbor hnutel'ného majetku, vrátane DHM, inventára a zásob | Poistná zmluva   | 116 965,45      |
| Súbor strojov, prístrojov a zariadení                     | Poistná zmluva   | 8 323,77        |

###### c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma       |
|--|------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/                    | 305 661,79 |

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka         | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                                   |
|--------------------|---------------|--------------------|--|
| Ostatné pohľadávky | 065           | 7 250,15           | Preplatok tepelnej energie za rok 2013 |
| <b>Spolu</b>       |               | <b>7 250,15</b>    |  |

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

Textová časť k tabuľke č.4:

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.4:

Pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

### 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 |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Darovací účet               | 088           | 782,26                | 373,50           | 665,47           | 490,29                |
| Potravinový účet            | 088           | 4 191,19              | 47 265,78        | 47 258,92        | 4 198,05              |
| Účet SF                     | 088           | 1 975,99              | 3 634,80         | 3 879,74         | 1 731,05              |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>6 949,44</b>       | <b>51 274,08</b> | <b>51 804,13</b> | <b>6 419,39</b>       |

### 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: | 111           | 255,07                | 231,11      | 255,07   | 231,11                |
| predplatné                            | 111           | 83,40                 | 91,44       | 83,40    | 91,44                 |
| poistná zmluva                        | 111           | 119,67                | 119,67      | 119,67   | 119,67                |
| školné                                | 111           | 52,00                 | 20,00       | 52,00    | 20,00                 |

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

**A Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5:

Za rok 2013 bol dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia.

## B Závazky

### 1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7:

Ostatné krátkodobé rezervy boli vytvorené na mzdy za nevyčerpanú dovolenku v roku 2013, vrátane sociálneho zabezpečenia a na nevyfakturované dodávky.

Predpokladaný rok použitia rezerv:

| Názov položky                                     | Predpokladaný rok použitia |
|---|----------------------------|
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 2014                       |
| Nevyfakturované dodávky                           | 2014                       |
|   |                            |

**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:

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Záväzok  | Riadok súvahy | Hodnota záväzku  | Opis  |
|--|---------------|------------------|---|
| Zo sociálneho fondu                                | 144           | 1917,29          | Záväzky zo SF   |
| Dodávatelia  | 152           | 550,00           | Úhrada faktúry týkajúcej sa roku 2013                               |
| Prijaté preddavky                                  | 154           | 4 558,47         | Preddavky na stravu   |
| Nevyfakturované dodávky                            | 156           | 995,03           | Nevyfakturované dodávky z roku 2013                                 |
| Zamestnanci  | 163           | 12 143,96        | Výplata miezd za 12/2013  |
| Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdrav. poistenia | 165           | 7 616,22         | Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie z miezd za 12/2013 |
| Ostatné priame dane                                | 167           | 799,37           | Odvod dane z príjmu zo závislej činnosti za 12/2013                 |
| <b>Spolu</b>                                       |               | <b>28 580,34</b> |   |

### 2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia 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: | <b>180</b>    | <b>768,85</b>         | <b>392,92</b> | <b>652,00</b> | <b>509,77</b>         |
| od dodávateľov potravín              | 182           | 700,47                | 372,92        | 600,00        | 473,39                |
| školné                               | 182           | 52,00                 | 20,00         | 52,00         | 20,00                 |
|                                      |               |                       |               |               |                       |

## 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  | 55 009,18  |
| b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti                                    | 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti   | 393,76     |
| c) zúčtovanie rezerv z prevádzkovej činnosti a účtovanie časového rozlíšenia | 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti                                | 3 800,31   |
| d) výnosy z transferov   | 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                   | 316 170,52 |
|  | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC                                    | 7 071,42   |
|  | 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR                                       | 18 521,49  |
|  | 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 600,00     |
| Spolu:   |  | 401 566,68 |

### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov   | Popis /číslo účtu a názov/   | Suma       |
|---|--|------------|
| a) spotrebované nákupy  | 501 - Spotreba materiálu   | 47 736,31  |
|   | 502 - Spotreba energie   | 29 425,24  |
| b) služby   | 511 - Opravy a udržiavanie   | 3 888,84   |
|   | 518 - Ostatné služby   | 17 131,87  |
| c) osobné náklady   | 521 - Mzdové náklady   | 183 717,23 |
|   | 524 - Záonné sociálne náklady  | 64 738,31  |
|   | 525 – Ostatné sociálne poistenie   | 2 351,84   |
|   | 527 – Záonné sociálne náklady  | 9 813,69   |
| d) dane a poplatky  | 538 - Ostatné dane a poplatky  | 1 771,00   |
| e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť   | 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť                             | 268,00     |
| f) odpisy, rezervy a opravné položky prevádzkovej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia | 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 7 071,41   |
|   | 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti                    | 4 219,71   |
| g) finančné náklady   | 568 – Ostatné finančné náklady   | 442,78     |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov  | 588 - Náklady z odvodu príjmov   | 24 281,79  |
| Spolu:  |  | 396 858,02 |

## Čl. IX Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13,14

Textová časť k tabuľke č.13,14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Prešove dňa 9.1.2013 uznesením č. 317/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 10.6.2013 RO č. 5, 6, 7, 8
- druhá zmena schválená dňa 16.9.2013 RO č. 12
- tretia zmena schválená dňa 28.10.2013 RO č. 14
- štvrtá zmena schválená dňa 18.11.2013 RO č. 15
- piata zmena schválená dňa 25.11.2013 RO č. 16
- šiesta zmena schválená dňa 23.12.2013 RO č. 18

## **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:

Žiadne nové skutočnosti nenastali.

Ostatné potrebné údaje sú zobrazené v tabuľkovej časti Poznámok k 31.12.2013