

Poznámky individuálnej účtovnej závierky Materskej školy na ulici Milana Marečka 20, Bratislava – Devínska Nová Ves zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Materská škola
Milana Marečka 20
841 08 Bratislava
IČO: 31808999

Materská škola (v ďalšom texte len „MŠ“) na ulici Milana Marečka 20 je rozpočtová organizácia zriadená Mestskou časťou Bratislava Devínska Nová Ves (v ďalšom texte len „MČ“).

Účtovná závierka Materskej školy k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou Materskej školy je zabezpečenie predškolskej výchovy detí na území Mestskej časti.

Mestská škola je súčasťou konsolidovaného celku Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

riaditeľ: Bc. Ludvigová

Priemerný počet zamestnancov za rok 2013 bol 41, pričom stav zamestnancov k 31.12.2013 bol 41, z toho 1 vedúcich zamestnancov. Priemerný počet zamestnancov za rok 2012 bol 41, pričom stav zamestnancov k 31.12.2012 bol 41, z toho 1 vedúcich zamestnancov.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Materskej školy bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti rozpočtovej organizácie v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované s výnimkou zmeny týkajúcej sa rezerv (viď časť IV).

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčnou obstarávacou cenou cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>náklady na vývoj</i>	<i>5</i>	<i>lineárna</i>	<i>20</i>
<i>software</i>	<i>4</i>	<i>lineárna</i>	<i>25</i>
<i>oceniteľné práva (licencie)</i>	<i>5</i>	<i>lineárna</i>	<i>20</i>
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	<i>50</i>

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
--	--	-------------------------------	--------------------------------------

<i>budovy</i>	<i>20</i>	<i>lineárna</i>	<i>5</i>
<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>4 až 20</i>	<i>lineárna</i>	<i>5 až 25</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>4 až 6</i>	<i>lineárna</i>	<i>16 až 25</i>
<i>drobný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	<i>50</i>

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poisťno-matematickými metódami.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa

účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na a 667. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Materská škola časť nevykazuje majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel:

v eur

	Základné imanie	Podiel na ZI	Vlastné imanie 2013	Vlastné imanie 2012	Účtovná hodnota 2013	Účtovná hodnota 2012

Zásoby

Účtovná jednotka nevytvárala opravnú položku k zásobám, nakoľko nenastalo opodstatnenie pre jej tvorbu.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať. V záujme zhodnotenia a efektívneho využitia voľných finančných prostriedkov na bankových účtoch využíva účtovná jednotka termínované vklady.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Materská škola neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci.

Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív Obce je uvedený v nasledovnom prehľade:

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
Ostatné	619,11	313,02
Predplatné		
Predplatné poisťné		
Náklady budúcich období spolu	619,11	313,02

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti.

Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v tabuľkovej časti poznámok. MŠ vykazuje rezervu na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, rezervu na overenie účtovnej závierky audítorom a rezervu na nevyfakturované dodávky.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch MŠ k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti.

Časové rozlíšenie pasív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív je uvedený v nasledovnom prehľade:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Nájomné	0,00	0,00
Ostatné	0,00	0,00
Výdavky budúcich období spolu	0,00	0,00
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR	0,00	0,00
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR	0,00	0,00
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov	0,00	0,00
Bežné transfery prijaté od iných subjektov	0,00	0,00
Ostatné	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu	0,00	0,00

V. Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	0,00	0,00
Výnosy z prenájmu	0,00	0,00
Poistné plnenia	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00	0,00
Ostatné	0,00	1661,92
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	0,00	1661,92

Prehľad o daňových výnosov samosprávy a výnosov z poplatkov:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Poukázaný podiel na daniach v správe štátu	0,00	0,00
Dane za špecifické služby - za psa	0,00	0,00
Dane za špecifické služby – za nevýherné hracie automaty	0,00	0,00

Dane za špecifické služby - za predajné automaty	0,00	0,00
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	0,00	0,00
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva	0,00	0,00
Daň z nehnuteľnosti	0,00	0,00
Daňové výnosy samosprávy spolu	0,00	0,00
Správne poplatky	0,00	0,00
Poplatky za komunálny odpad	0,00	0,00
Príjmy z lotérii	0,00	0,00
Za znečisťovanie ovzdušia	0,00	0,00
Ostatné poplatky	0,00	0,00
Výnosy z poplatkov spolu	0,00	0,00

Významnou položkou finančných výnosov sú výnosy z cenných papierov a podielov v obchodných spoločnostiach.

Náklady

Prehľad o nákladoch na služby:

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
Doprava, preprava	0,00	0,00
Prenájom (lízing)	0,00	0,00
Odvoz komunálneho odpadu	0,00	0,00
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0,00	0,00
Náklady na audit	0,00	0,00
Poradenstvo - hardware, software	0,00	0,00
Náklady na vysielanie mestskej televízie	0,00	0,00
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	0,00	0,00
Administratívne/Režijné náklady	0,00	0,00
Telekomunikačné služby	0,00	0,00
Verejná zeleň, zimná údržba ciest a súvisiace služby	0,00	0,00
Reklama, inzercia	0,00	0,00
Spotreba poštových známok a poštové služby	0,00	0,00
Ostatné služby	17434,45	15595,03

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
Príspevok pri narodení dieťaťa	0,00	0,00
Dávky v hmotnej núdzi	0,00	0,00
Príspevky na stravu dôchodcom	0,00	0,00
Príspevky na stravu školy a škôlky	0,00	0,00
Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (odmena kronikára)	0,00	0,00
Členské príspevky	0,00	0,00
Iné	0,00	0,00

VI. INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach a o kultúrnych pamiatkach v majetku účtovnej jednotky je uvedený v tabuľkovej časti.

VII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Materská škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

	<i>Druh transakcie</i>	<i>Hodnotové vyjadrenie</i>
Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves	Prijatý transfer	504 864,00

VIII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet MŠ je súčasťou rozpočtu Mestskej časti, ktorý bol schválený dňa 5.2.2013 uznesením miestneho zastupiteľstva (ďalej UMZ) č. 4/2/2013

Rozpočet bol zmenený:

- Rozpočtovými opatreniami č. 1 schválenými UMZ č. 65/7/2013 zo dňa 15.7.2013
- Rozpočtovými opatreniami č. 2 schválenými UMZ č. 79/10/2013 zo dňa 4.10.2013
- Rozpočtovými opatreniami č. 3 schválenými UMZ č. 95/11/2013 zo dňa 13.11.2013

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

IX. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.