

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	Bernolákova 19, 080 01 Prešov
IČO	42085454
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	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ 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) Funkcia	Mgr. Dana Voštinárová riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- 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 X áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno **X** 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:

X dopravné

☐ provízie

☐ poistné

☐ clo

X 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 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:

Počas roka nenastal žiadny úbytok ani prírastok dlhodobého nehmotného majetku ani dlhodobého hmotného 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	2 942 188,95
Súbor hnutel'ného majetku, vrátane DHM, inventáru a zásob	Poistná zmluva	62 098,24
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	Poistná zmluva	5 816,63

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,PO/	390 079,39

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Nedaňový príjem	068	157,00	Nezaplatené školné
Spolu		157,00	

b) pohľadávky podľa **dobý 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	116,06	354,68	123,32	347,42
Potravinový účet	088	1 967,80	30 592,70	30 249,72	2 310,78
Účet SF	088	2 134,88	4 979,30	4 998,17	2 116,01
Spolu		4 218,74	35 926,68	35 371,21	4 774,21

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov 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:					
spolu z toho:	111	44,60	7,20	44,60	7,20
predplatené	111	44,60	7,20	44,60	7,20

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5:

V roku 2013 bol dosiahnutý záporný výsledok hospodárenia.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7:

Ostatné krátkodobé rezervy boli vytvorené na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia.

Predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2014

Závázky 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	2 279,83	Záväzky zo SF
Prijaté preddavky	154	2 890,94	Preddavky na stravu
Nevyfakturované dodávky	156	4 082,04	Nevyfakturované dodávky z roku 2013
Zamestnanci	163	10 043,04	Výplata miezd za 12/2013
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdrav. poistenia	165	6 616,30	Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie z miezd za 12/2013
Ostatné priame dane	167	1 188,61	Odvod dane z príjmu zo závislej činnosti za 12/2013
Spolu		27 100,76	

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:	180	102,83	309,37	110,06	302,14
Od dodávateľov potravín	182	76,83	309,37	84,06	302,14

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	41 602,04
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 419,25
c) zúčtovanie rezerv z prevádzkovej činnosti a účtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	5 850,02
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	252 426,37
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	8 245,40
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	13 284,57
Spolu:		322 827,65

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	35 470,58
	502 - Spotreba energie	31 085,22
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3 437,69
	518 - Ostatné služby	11 054,22
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	150 422,98
	524 - Záonné sociálne náklady	52 729,25
	525 – Ostatné sociálne poistenie	2 085,75
	527 – Záonné sociálne náklady	6 563,47
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	1 771,00
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	732,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	6 539,67
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 122,55
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	347,16
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	19 334,52
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	157,00
Spolu:		325 853,06

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 16.9.2013 RO č. 12
- druhá zmena schválená dňa 28.10.2013 RO č. 14
- tretia zmena schválená dňa 18.11.2013 RO č. 15
- štvrtá 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