

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola, Litovelská ulica č. 605
Sídlo účtovnej jednotky	Litovelská ulica č. 605, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	37812599
Dátum zriadenia	30.6.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Slobody č. 64, 024 01 Kysucké Nové Mesto
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	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Helena Játiová, riaditeľ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola + 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 ☐ 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 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:

☒ iné

b) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ iné

c) **Pohľadávky**

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

d) **Krátkodobý finančný majetok**

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

e) **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.

f) **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.

g) **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.

h) **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

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	12 rokov	1/12
4	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok od 332 € do 2400 €, 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 332 € do 1700 €, 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.

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).

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)

Dlhodobý hmotný majetok – zostatková hodnota k 31.12.2013 31 915,75 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy- hnutelnosť	živel	25 000,00 €
DHM	Krádež	25 000,00 €
Hnutelnosť	Vandalizmus	1 550,00 €

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 /RO,PO/	192 878,29 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Z nedaňových príjmov obcí	068	36 €	Neuhradený poplatok za školné
Iné pohľadávky	081	8 382,34	Nevyčerpaná dovolenka za rok 2013
Spolu		8 418,34 €	

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

-nevyčerpaná dovolenka za 2013 8 382,34 €

-pohľadávky za rozpočtové príjmy 36 €

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

-v tabuľke sú zahrnuté pohľadávky do jedného roka

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

v €

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Potravinový účet	088	31,89	33 797,49	33 742,36	87,02
Účet soc. fondu	088	204,43	1 560,42	1 297,60	467,25
Depozit	088	18 924,14	16 786,92	18 924,14	16 786,92
Výdavkový rozpočtový účet	090	50,51	235 054, 10	235 067,91	36,70
Príjmový účet	091	36,00	13 807,21	13 815,21	28,00
Spolu		19 246,97	301 006,14	302 847,22	17 405,89

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov .

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
2012 stav ku 31.12.2012	-4 917,72
2013 prírastky	6 667,88 /oprava chýb min. rokov
2013 úbytky	1 867,09 /oprava chýb min. rokov
2013 k 31.12.	-116,93

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Krátkodobé rezervy zákonné 8 382,34 € za nevyčerpané dovolenky 2013

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy na dovolenku vrátane soc. zabezpečenia	2014

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

Hodnota záväzkov 17 878,68

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

Závazky so zostatkovou dobou platnosti do 1 roka

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
záväzky zo soc. fondu	144	587,39	Zostatok soc. fondu k čerpaniu
prijaté preddavky	154	622,16	Stravovanie v školskej jedálni
mzdy za 12/2013	160	9 682,54	Mzdy zamestnancom za 12/2013
sociálne a zdravotné poistenie	165	5 978,42	Odvody zo miezd za 12/2013
daň zo mzdy	167	1 008,17	Daň zo mzdy za 12/2013
Spolu	140+151	17 878,68	

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	38 986,82
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	215 336,25
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 481,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	15 827,78
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 368,78
Ostatné výnosy	653 – výnosy-rezerva	8 382,34

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	37 677,06
	502 - Spotreba energie	17 007,87
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	993,08
	512 - Cestovné	42,20
	518 - Ostatné služby	6 528,96
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	145 479,18
	524 - Záonné sociálne náklady	50 727,70
	525- Ostatné sociálne náklady	1 638,87
	527- Ostatné náklady	2 654,59
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	5 481,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	8 382,34
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	391,96
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	10 342,16
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	36,00

Čl. VI. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č. 234/2012

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.6.2013 uznesením č. 79/2013
- druhá zmena schválená dňa 12.12.2013 uznesením č. 173/2013

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:

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne iné skutočnosti