

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	SNP 1, 053 61 Spišské Vlachy
IČO	35564121
Dátum zriadenia	1.1.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišské Vlachy
Sídlo zriaďovateľa	SNP 34, 053 61 Spišské Vlachy
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Fabryová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Alžbeta Sirková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	20
- počet vedúcich zamestnancov	3

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
------------	-------------	--	--------------------

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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.

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	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	30 rokov	1/30
6	60 rokov	1/60

Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.

Hmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie alebo pri zrýchlennom odpisovaní do výšky zvýšenej zostatkovej ceny. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, **počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania** do konca tohto zdaňovacieho obdobia. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1.nasledujúceho roka.

Ak počas doby odpisovania hmotného majetku

- a) nebolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku
- b) pri vykonaní technického zhodnotenia alebo skrátení doby odpisovania sa hmotný majetok doodpisuje do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie platnou ročnou odpisovou sadzbou alebo do výšky zostatkovej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny koeficientom pre príslušnú odpisovú skupinu. Vykonaním technického zhodnotenia sa doba odpisovania predĺži o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu odpisov.

Ročný odpis a pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Pri evidencii majetku postupujeme nasledovne:

Drobný hmotný majetok 0,01 € do 20,00 € sa účtuje na účet 501 - spotreba materiálu, do evidencie majetku sa zväčša nezaraďuje.

Drobný hmotný majetok od 20,01 € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtujeme do spotreby materiálu na účte 501 a evidujeme na podsúvahových účtoch 71-7101.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700,00 € účtujeme na účtoch 021, 022, 031.

Drobný nehmotný majetok od 20,01 Eur do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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

Textová časť k tabuľke č.1

V roku 2023 bol zaradený majetok do užívania vo výške 4.519,- EUR kopírovací stroj KONICA MINOLTA bizhub C300i.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

Účtovná jednotka neviduje záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok ani na dlhodobý hmotný majetok ani nemá obmedzenie práva nakladať s majetkom.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	8 303,29
Budovy, stavby	2 418,25
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4 424,85
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	15 146,39

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Účtovná jednotka neviduje dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka neviduje tvorbu, zníženie a zrušenie opravných položiek k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky - 315	65	15 828,66		12 117,39 EUR - dobropis el. energia 997,60 EUR - pohľadávky voči stravníkom 2 713,67 EUR - pohľadávka réžia
Pohľadávky z nedaňových príjmov - 318	68	485,00		485,00 EUR - poplatky školné
Iné pohľadávky - 378	81	4 627,78		4 627,78 EUR - potraviny zriaďovateľ

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka neviduje tvorbu, zníženie a zrušenie opravných položiek k pohľadávkam.

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

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky po dobe splatnosti.

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

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky po dobe splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	20 941,44	1 695,08
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	20 941,44	1 695,08
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	2 481,13	7 031,93

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	191,92	0,00
- poistné	174,63	0,00
- licencie	17,29	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	-415,20			-21 194,34	-21 609,54	Presuny -21 194,34 € : preúčtovanie HV za rok 2022.
Výsledok hospodárenia (431)	-21 194,34	2 071,33		21 194,34	2 071,33	Presuny 21 194,34 € : preúčtovanie HV za rok 2022.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové náklady voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2023.

Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	587,58	779,63
- záväzky zo sociálneho fondu	587,58	779,63
Krátkodobé záväzky z toho:	42 817,14	27 473,28
- záväzky voči dodávateľom	10 286,68	496,92
- záväzky voči zamestnancom	18 433,84	14 788,78
- záväzky voči poisťovniam	11 590,13	9 371,12
- záväzky voči daňovému úradu	1 882,30	1 713,11
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	624,19	1 103,35

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:	43 404,72	28 252,91
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	42 817,14	27 473,28
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	587,58	779,63
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4 424,85	0,00
- Výnosy budúcich období	4 424,85	0,00
-		

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	42 387,13	35 199,60
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	42 387,13	35 199,60
- školné	10 147,50	9 330,00
- strava	26 889,43	20 823,62
- réžia ŠJ	5 350,20	5 045,98
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	470 440,37	389 773,50
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	397 281,64	348 763,84
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	872,52	872,52
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	72 192,06	40 137,14
694 - Výnosy samosprávy z kapitál. transferov zo ŠR	94,15	0,00
648 - Ostatné výnosy		

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	65 417,71	46 801,78
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- všeobecný materiál	1 441,13	2 912,72
- učebné pomôcky	1 832,93	3 795,98

Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2023

- čistiace a hygienické pomôcky	731,96	1 194,72
- spotreba PHM	283,08	0,00
- SJ	61 128,61	38 898,36
502 - Spotreba energie z toho:	45 880,42	35 590,32
- elektrická energia	7 516,26	
- voda	927,95	
- plyn	37 436,21	
b) služby	6 150,59	6 615,47
511 - Opravy a udržiavanie	215,28	0,00
512 – Cestovné	44,40	10,96
518 - Ostatné služby z toho:	5 890,91	6 604,51
- telekomunikačné služby	1 084,29	1 143,10
- poštovné	88,87	78,45
- školenia	146,80	352,70
- kuchynský odpad	337,74	305,12
- revízie	658,87	261,60
- licencie	808,74	2 049,01
- BOZPO	780,00	895,00
- ostatné služby	1 712,00	1 519,53
- špeciálne služby	273,60	0,00
c) osobné náklady	374 131,76	341 047,26
521 - Mzdové náklady	267 845,73	242 452,53
524 - Záonné sociálne náklady	93 356,34	84 930,40
525 - Ostatné sociálne náklady	3 737,06	3 530,31
527 - Záonné sociálne náklady	9 192,63	10 134,02
d) dane a poplatky	507,80	537,56
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	507,80	537,56
- Komunálny odpad	492,80	537,56
- Ostatné dane a poplatky	15,00	0,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	966,67	872,52
551 - Odpisy DNM a DHM	966,67	872,52
f) finančné náklady	544,66	838,69
568 - Ostatné finančné náklady	544,06	838,69
g) mimoriadne náklady	0,00	0,00
572 - Škody	0,00	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	15 281,64	13 863,84
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	15 281,64	13 863,84
- predpis odvodu príjmov RO	15 281,64	13 863,84
i) ostatné náklady	1 948,84	0,00
545 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,00	0,00
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho	1 918,84	0,00
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 662,79	
- poistné	148,21	
- HN výplata rodičovi	57,40	
- dopravné výplata rodičovi	50,44	
549 - Manká a škody z toho:	0,00	0,00
-		
j) dane z príjmov	0,00	0,00
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet mesta na rok 2023 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 57/IX/2023 zo dňa 15.02.2023 (dňa 03.01.2023 odoslané do RIS SAM– rozpočtové provizorium – kategórie EKO, a dňa 07.03.2023 odoslaný do RISSAM kompletný schválený rozpočet na roky 2023 – 2025).

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.03.2023 uznesením č. 83/IX/2023,
- druhá zmena k 22.05.2023, uznesením č. 120/IX/2023,
- tretia zmena schválená dňa 29.06.2023 uznesením č. 134/IX/2023,
- štvrtá zmena schválená dňa 19.07.2023 uznesením č. 147/IXI/2023,
- piata zmena schválená dňa 20.09.2023 uznesením č. 159/IX/2023,
- šiesta zmena schválená dňa 25.10.2023 uznesením č. 179/IX/2023,
- siedma zmena schválená dňa 13.12.2023 uznesením č. 200/IX/2023,
- ôsma zmena schválená dňa 28.12.2023 uznesením č. 217/IX/2023.

Čl. VII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.