

Poznámky k 31.12.2023 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Andreja Hlinku
Sídlo účtovnej jednotky	Andreja Hlinku 1762/27
IČO	42343691
Dátum zriadenia	1. január 2014
Spôsob zriadenia	Prechodom kompetencií na právny subjekt dňa 1. januára 2014 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Stropkov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 38/2
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku, príprava detí na povinnú školskú dochádzku a stravovanie detí
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľudmila Hecková
Funkcia	Riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	32
- počet vedúcich zamestnancov	2

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

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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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
p) deriváty pri nadobudnutí	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 používania a zodpovedajúcej spotreby budúcich ekonomických úžitkov majetku. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do používania. Majetok sa odpisuje metódou rovnomerného odpisovania prostredníctvom účtovných odpisov. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje takým spôsobom ako DNM a DHM, ku ktorému sa technické zhodnotenie vzťahuje. Materská škola v zmysle § 28 odstavec 3 zákona o účtovníctve neodpisuje pozemky, predmety z drahých kovov, umelecké diela a zbierky, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov a predmety kultúrnej hodnoty a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené:

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	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 2 400,- € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, účtovná jednotka nepovažuje za DNM a neučtuje o ňom v účtovej triede 0xx.. Pri obstaraní sa tento majetok účtuje do nákladov na účet 518 AÚ – Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok v podmienkach účtovnej jednotky účtuje na podsúvahovom účte 791 AÚ. Tento dlhodobý nehmotný majetok je financovaný z bežných výdavkov.

Drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

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).

6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok **dlhodobého nehmotného majetku**.

Pri dlhodobom hmotnom majetku došlo

k prírastku na účte 021 v sume 4.060,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania a to: Posuvná samonosná brána v celkovej čiastke **4.060,00 €**,

k prírastku na účte 022 v sume 9.253,65 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania a to: Kamerový systém na MŠ Vranovská (dokončené obstaranie z r.2022) v sume **2.319,85 €**, Kamerový systém na MŠ Andreja Hlinku (dokončené obst. Z r.2022) v sume **4.113,80 €**, Chladnička TEFCOLD pre školský jedáleň na MŠ AH v sume **2.820,00 €**

k prírastku na účte 023 v sume 11.116,64 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy Mestom Stropkov.

K úbytku na účte 022 v sume 183,52 € v dôsledku vyradenia majetku.

K úbytku na účte 042 v celkovej čiastke 13.313,65 € v dôsledku zaradenia majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, súbor hnutel'ného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 021,022, 791)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	582,90

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/	11.116,64 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

k 31. 12. 2023 MŠ Andreja Hlinku 1.684,18 €. Jedná sa o pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2023 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 a 7

Textová časť k tabuľkám č. 6 a 7 : K 31.12.2023 sa netvorili rezervy.

2. 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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december, ostatné zrážky z miezd.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov, iba záväzky zo sociálneho fondu sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane.

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

Zväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	377,98	SF tvorený vo výške 1,50 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	1200,25	Neuhradené fa za 2023
Prijaté preddavky	154	13666,12	Prijaté preddavky v ŠJ za stravné
Iné záväzky	160	202,24	Ostatné záväzky z miezd
Mzdy	163	32337,84	Nevyplatené mzdy za december
Sociála a zdravotné poisťovne	165	20213,20	Ostatné zrážky z miezd
Ostatné priame dane	167	4049,18	Preddavková daň
Spolu		72046,81	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	16,00			16,00

Čl. V

Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	2023	2022
Spotrebované nákupy:			
	501 – Spotreba materiálu	108934,85	105 771,45
	502 – Spotreba energie	81328,34	56 547,16
Služby:			
	511 – Opravy a udržiavanie	31241,42	30 041,34
	512 - Cestovné	27,20	88,00
	513 – Náklady na reprezentáciu	1000,00	205,00
	518 – Ostatné služby	23802,90	17 347,49
Osobné náklady:			
	521 – Mzdové náklady	401981,37	372 697,02
	524 – Záonné sociálne náklady	137181,16	126 053,23
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5950,00	5 082,00
	527 – Záonné sociálne náklady	18377,85	16 896,42
Dane a poplatky:			
	538 – Ostatné dane a poplatky	1254,43	1 145,75
Ostatné náklady na prev. činnosť			
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	1119,75	177,32
	549 – Manká a škody	0,00	17,90
Odpisy, rezervy a opravné položky			

	551 – Odpisy DNM a DHM	5170,82	2 285,34
Finančné náklady:			
	568 – Ostatné finančné náklady	758,21	1 382,49
Náklady na tran. a z odv. príjmov			
	588 – Náklady z odvodu príjmov	67236,89	53 271,57
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov		
Spolu náklady:		885365,19	789 009,48

2. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	2023	2022
Tržby z predaja služieb			
	602 – Tržby z predaja služieb	66220,02	48 095,41
Ostatné výnosy z prev. činnosti:			
	648 – Ostatné finančné výnosy	0,00	5 189,64
Výnosy z transferov:			
	691 – Výnosy z bež.transf. z rozp. obce,VÚC	674519,57	615 968,32
	692 - Výnosy z kap.transf. z rozp. obce,VÚC	5170,82	2285,34
	693 - Výnosy samos.z bež. Transferov zo ŠR	137598,97	116 577,22
	697 - Výnosy sam. Z bež.trans.od ost.subjk.	3030,00	2 670,00
Spolu výnosy:		886539,38	790 785,93

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13-16: Rozpočet na rok 2023 bol schválený dňa 14. 12. 2022 uznesením č.18 na 2. zasadnutí MZ v Stropkove.

Úpravy rozpočtu boli realizované po schválení rozpočtových opatrení MZ v Stropkove a to:

RO č. 1 zo dňa 26. 04. 2023 schválené uznesením č. 69 na 4. zasadnutí MZ v Stropkove

RO č. 3 zo dňa 17. 09. 2023 schválené uznesením č. 120 na 7. zasadnutí MZ v Stropkove

RO č. 4 zo dňa 13. 12. 2023 schválené uznesením č. 143 na 8. zasadnutí MZ v Stropkove

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu v €

	Názov	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023
200	Nedaňové príjmy : v tom	74680,00	69490,37
	Poplatky a platby (zápisné)	15500,00	13948,00
	Za stravné ŠJ	53000,00	50002,94
	Za réžiu ŠJ	5300,00	4658,94
	Z dobropisov, vratiek	880,00	0,00
	Z náhrad poistného plnenia	0,00	5189,64
300	Granty a transfery : v tom	16149,00	15807,09
311	Granty:	2900,00	3030,00
312	Projekty z UPSVaR	13249,00	12777,09
300	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
32*	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
400	Finančné operácie	9558,00	9557,58
	Prostriedky predch. rokov - potravinový účet	9558,00	9557,58
Spolu		100387,00	94855,04

Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu v €

Výdavky bežného rozpočtu

Program	EKO:	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023
008	610	Bežné výdavky MŠ - mzdy	350222,00	342937,15
008	620	Bežné výdavky MŠ - poistné do poisť.	119550,00	121840,08
008	630	Bežné výdavky MŠ - tovary a služby	187524,00	181571,49
008	640	Bežné výdavky MŠ - transfery	4666,00	4960,52
Spolu MŠ			661962,00	651279,24
008	610	Bežné výdavky ŠJ - mzdy	59494,00	59434,22
008	620	Bežné výdavky ŠJ - poistné do poisťovni	21331,00	21291,08
008	630	Bežné výdavky ŠJ - tovary a služby	95477,00	82544,72
008	640	Bežné výdavky ŠJ - transfery	400,00	599,28
Spolu ŠJ			176702,00	163869,30
Bežné výdavky spolu			838664,00	815148,54

Výdavky kapitálového rozpočtu v €

Program	EKO:	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023
008	700	Kamerový systém MŠ Vranovská	880,00	879,25
008	7	Kamerový systém MŠ AH	0,00	2383,10
008	7	Posuvná samonosná brána	4060,00	4060,00
Spolu MŠ			4940,00	7322,35
008	713	Chladnička TEFCOLD	0,00	2820,00
Spolu ŠJ			0,00	2820,00
Kapitál. výdavky spolu			4940,00	10142,35

Výdavky celkom		Bežné a kapitálové výdavky	843604,00	825290,89
-----------------------	--	-----------------------------------	------------------	------------------

Finančné prostriedky vo výške 68,33 € boli v nasledujúcom roku 2024 prevedené na účet zriaďovateľa.

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