

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Žiacka 18, 04018 Košice
IČO	35543175
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, 04011 Košice
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
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Renáta Bačová, riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11	10
z toho: - počet vedúcich zamestnancov	2	2
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - príloha č. 1

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

V účtovnom období došlo k zmene pri postupe zaúčtovaní pohľadávok z nájmu. Pôvodne používaný pohľadávkový účet „Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov“ (318) bol zmenený na „Iné pohľadávky“ (378). Táto zmena bola realizovaná na základe novely postupov účtovania, ktorá nadobudla účinnosť 1.1.2023. Rovnako tak na základe predmetnej novely došlo k zmene používaného nákladového účtu pri poistnom, a to z pôvodného 568 „Ostatné finančné náklady“ na 548 „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť“. Tieto zmeny nemali dopad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania alebo výsledok hospodárenia.

Na základe vyššie spomínanej novely postupov účtovania došlo tiež k prehodnocovaniu potreby tvorby resp. úpravy opravnej položky k pohľadávkam, a to na kvartálnej báze. V účtovnej jednotke však neexistovali také pohľadávky, ku ktorým by bolo potrebné tvoriť opravnú položku.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
j) 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.

Pozemky sú ocenené v účtovnej závierke v sume 1 262,00 Eur.

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom :

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,6
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 650 Eur do 2 400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 500 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. 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 iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).

7. 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO – admin. a obč. budovy	Živel 614 823,64 €	215,19 €
Dlhodobý majetok RO - Hnuteľné veci – súbor	Živel 100 819,72 €	65,53 €
Dlhodobý majetok RO - Hnuteľné veci – výber admin. a obč. budov	Živel 3 000,00 €	30,00 €
Dlhodobý majetok RO - Admin. a obč. budovy	Vandalizmus 5 000,00 €	12,50 €
Dlhodobý majetok RO - Hnuteľné veci	Krádež 10 000,00 €	31,20 €
Sklo	Poškodenie alebo zničenie skla 1 000,00 €	54,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Dopravné prostriedky	-
Majetok v správe účtovnej jednotky	131 688,41 €
- nehnuteľný majetok	73 128,99 €
- hnutel'ný majetok	58 559,42 €

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - elektr. didakt. pomôcka 7 ks - multifunkčné zariadenie 1 ks - Digitálny fotoaparát 1 ks - televízor 1 ks	1 226,30 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

V tabuľke č. 4 sú vykázané pohľadávky spolu vo výške 2 975,72 €, z nich medzi významné po lehote splatnosti patria pohľadávky voči zákonným zástupcom žiakov - platby za školné 200,00

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

V tabuľke č. 4 sú vykázané pohľadávky po lehote splatnosti spolu vo výške 200,00 €, tieto pohľadávky sú evidované voči zákonným zástupcom žiakov - platby za školné a voči zamestnancom.

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

Účtovná jednotka má pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 2 775,72 €, z toho 2 765,87 € predstavuje pohľadávka voči SPP, týka sa preplatku za zemný plyn za rok 2023.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Bankové účty (221 AÚ)	2 256,82 €	2 408,98 €

3. 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:	1 446,84 €	865,96 €
- poistenie	151,38 €	147,97 €
- ostatné	19,32 €	684,00 €
- predplatné	49,20 €	33,30 €
- náklady z budúceho odvodu príjmov		0,69 €
- licencie a prístupové práva	1 167,05 €	
- telekomunikačné a IT služby	58,89 €	

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	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)	-17 846,14 €	0,00 €	0,00 €	3 028,66 €	-14 817,48 €	zúčtovanie kladného výsledku hospodárenia k 31.12.2022 3 028,66 €
Výsledok hospodárenia (431)	3 028,66 €	-2 035,20 €	0,00 €	-3 028,66 €	-2 035,20 €	Presuny – 3 028,66 €: preúčtovanie HV za rok 2022. HV za rok 2023 je -2 035,20 €.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V tabuľke č.8 sú vykázané záväzky v lehote splatnosti vo výške 18 099,46 €. MŠ neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

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

V tabuľke č.8 sú vykázané záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 18 099,46 € a záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane vo výške 2 468,58 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
Dlhodobé záväzky z toho:	2 468,58 €	2 516,49 €	
Záväzky zo sociálneho fondu	2 377,58 €	2 516,49 €	
Ostatné dlhodobé záväzky	91,00 €		
Krátkodobé záväzky z toho:	18 099,46 €	15 401,24 €	
Záväzky voči zamestnancom	9 948,01 €	8 431,23 €	Predpis miezd
Záväzky voči poisťovniam	6 376,78 €	5 533,65 €	Predpis odvodov do SP a ZP
Záväzky voči daňovému úradu	1 461,52 €	1 121,73 €	Predpis zrážky dane

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:		0,69 €
- transfery		
- výnosy z budúceho odvodu príjmov		0,69 €

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		
602 - Tržby z predaja služieb	14 153,75 €	6 590,64 €
- poplatky za školné	14 153,75 €	6 590,64 €
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	251 391,47 €	247 710,52 €
- bežný transfer na materskú školu	251 391,47 €	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	12 293,00 €	12 296,00 €
- Vzdelávanie MŠ	12 293,00 €	12 296,00 €

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 279 799,92 €, čo predstavuje nárast výnosov o 4,22 % oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 268 476,37 €.

Nárast výnosov bol spôsobený predovšetkým nárastom výnosov z bežných transferov z obce a zo ŠR.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce (od zriaďovateľa) vo výške 251 391,47 € (89,85 %) - účet 691,
- tržby z predaja služieb (poplatky za školné) vo výške 14 153,75 € (5,06 %) – účet 602.

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		
501 - Spotreba materiálu z toho:	15 363,31 €	16 772,87 €
- interiérové vybavenie	2 349,00 €	
- výpočtová technika		2 145,67 €
- knihy, časopisy, učebnice	8 117,08 €	4 335,47 €
- stroje, prístroje, zariadenia		5 244,48 €
502 - Spotreba energie	14 649,50 €	21 171,56 €
- elektrická energia	2 017,70 €	
- plyn	12 335,58 €	19 286,43 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	5 381,46 €	
- oprava budov, objektov	5 381,46 €	
518 - Ostatné služby z toho:	8 903,90 €	9 700,62 €
- iné služby	5 961,31 €	5 637,72 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	150 692,10 €	139 308,67 €
524 - Záonné sociálne náklady	52 345,27 €	48 577,83 €
527 - Záonné sociálne náklady	2 975,23 €	3 166,50 €
d) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		2 073,35 €
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	13 954,44 €	6 502,85 €
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	2 975,72 €	4 262,02 €
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
f) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	10 038,34 €	9 760,15 €
- réžia	9 576,14 €	9 760,10 €

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 281 835,12 €, čo predstavuje nárast nákladov 6,17 % oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 265 447,71 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom mzdových nákladov a odvodov a nárastom nákladov z odvodu príjmov za školné.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 150 692,10 € (53,47 %),
- zákonné sociálne náklady vo výške 52 345,27 € (18,57 %),
- spotreba materiálu vo výške 15 363,31 € (5,45 %).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	82 347,00 €	7711
Operatívna a technická evidencia	35 708,39 €	7721001

Čl. IX

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:

Schválený rozpočet k 30.4.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Zmeny rozpočtu:

- Úprava k 30.6.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

- Úprava k 30.9.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

- Úprava k 31.12.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Čl. X

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.

Príloha č. 1

Organizačná štruktúra

1. Riaditeľka školy – štatutár – 100% úväzok
2. Pedagogický úsek – pedagogickí zamestnanci – učiteľky MŠ - 6
3. Hospodársky útvar – a) ekonomický úsek – hospodárka
b) prevádzkový úsek – upratovačky – 2, kurič -1, údržbár -1,
c) úsek školského stravovania – prevádzkový zamestnanec ŠJ
4. Poradné orgány riaditeľa: pedagogická rada
5. Poradné orgány školy: rada školy a rodičovské združenie