

## Poznámky k 31.12.2022

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Trebišovská 11, 040 11 Košice
IČO	35542659
Dátum zriadenia	Február 1968          Právny subjekt 1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie Predškolské zariadenie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alena Bukovská
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Gabriela Čajkovská
Funkcia	zástupkyňa

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25	22
- počet vedúcich zamestnancov	3	4

**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**

<b>Položky</b>	<b>Spôsob oceňovania</b>
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.

#### 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.

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	16,67
3	12	8,34
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 2 400,00 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 50,00 Eur do 1 700,00 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   | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám          | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku     | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám                           | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam                       | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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 hradenými 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)**

Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je v evidencii v obstarávacej cene 324 156,37 EUR k 31.12.2023 bežného účtovného obdobia.

##### **a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku**

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova	Živelné poistenie,požiar, vodovodné do výšky 3 000 000 €	855,61 €

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	2 794,50
Budovy, stavby	311 605,23
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9 756,64

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

Majetok vo výpožičke	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	<b>5 832,00</b>
- notebook 2ks	1 932,00
- interaktívna tabuľa 2ks	3 600,00
- tlačiareň 2ks	840,00

**B Obežný majetok**

**1. Finančný majetok**

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavkový rozpočtový účet (222)	152,83	86,21
Bankové účty (221)	6 147,33	9 014,34

**2. 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:	<b>1 654,82</b>	<b>1 596,95</b>
- poistenie	306,24	304,74
- predplatné	7,2	593,43
- ostatné náklady	1 341,38	698,78
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

**Čl. IV**

**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**B Záväzky**

**Záväzky podľa doby splatnosti**

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Na riadku súvahy 140 eviduje záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume 1 081,58 eur.

Na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2023 na účtoch 331, 379, 342, 336. Na účte 324 – Prijaté preddavky eviduje preplatky na školskej jedálni v sume 2 346,20 eur a na účte 321 – Dodávatelia záväzky v celkovej sume 5 343,85 eur.

*Materská škola Trebišovská 11, Košice 040 11*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
<b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>	<b>1 081,58</b>	<b>1 154,87</b>
- záväzky zo sociálneho fondu	1 081,58	1 154,87
<b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>	<b>42 290,42</b>	<b>37 271,06</b>
- záväzky voči dodávateľom	5 343,85	3 162,33
- záväzky voči zamestnancom	19 925,42	17 946,11
- záväzky voči poisťovniam	12 247,64	10 806,19
- záväzky voči daňovému úradu	2 393,75	1 891,16
- záväzky ostatné	33,56	34,32
- prijaté preddavky školská jedáleň	2 346,20	3 430,95

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

Na riadku súvahy 140 – Záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 081,58 eur považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov.

Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2023 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Záväzky z prijatých faktúr na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2023 účtovná jednotka eviduje v sume 5 343,85 eur, faktúry týkajúca sa rozpočtového roka 2023 – prijaté po 31.12.2023.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
<b>Záväzky z toho:</b>	<b>43 372,00</b>	<b>36 435,90</b>
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	<b>42 290,42</b>	<b>35 089,43</b>
- záväzky voči dodávateľom	5 343,85	2 865,46
- záväzky voči zamestnancom	19 925,42	16 825,81
- záväzky voči poisťovniam	12 247,64	10 591,71
- záväzky voči daňovému úradu	2 393,75	1 992,32
- záväzky ostatné	33,56	32,67
- prijaté preddavky školská jedáleň	2 346,20	2 781,46
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	<b>1 081,58</b>	<b>1 154,87</b>
- záväzky zo sociálneho fondu	1 081,58	1 154,87

## 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
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	80 063,66	44 839,76
- školné	33 161,36	16 554,27
- réžia ŠJ	8 964,20	2 822,40
- strava ŠJ	37 938,10	25 463,09
<b>b) finančné výnosy</b>		
662 - Úroky	-	-
<b>c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		

*Materská škola Trebišovská 11, Košice 040 11*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- bežný transfer na MŠ a Šj	562 788,60	472 096,79
- bežný transfer na školskú jedáleň	0	0
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	5 858,40	305,64
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	37 948,04	28 598,96
- bežný transfer na vzdelávanie pre MŠ	32 670,64	25 770,16
- bežný transfer na školskú jedáleň	5 090,40	2 714,40
- bežný transfer na školskú jedáleň – UA	187,00	114,40
<b>d) ostatné výnosy</b>		
648 - Ostatné výnosy	549,23	814,97
- dobropis	518,26	814,97
- prenájom	30,89	

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 687 207,93 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 546 656,12 €.

V priebehu rozpočtového roka došlo k zvýšeniu výnosov z tržieb z predaja služieb (602), a to v dôsledku zvyšovania školných poplatkov a zavedenia príspevku na režijné náklady školskej jedálne pri poskytovaní stravy. Celková suma, o ktorú stúpili výnosy organizácie, je 140 551,81€.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby z predaja služieb vo výške 80 063,66 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 37 948,04 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 562 788,60 € (účet 691)

## 2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu z toho:	78 218,51	54 874,22
- knihy, časopisy, učebnice	16 412,16	0
502 - Spotreba energie z toho:	53 300,46	26 732,63
- elektrická energia	4 292,80	3 103,76
- voda	1 551,31	1 636,25
- plyn	1 869,03	519,00
- tepelná energia	45 232,02	21 371,05
<b>b) služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie	48 757,32	48,00
512 – Cestovné	0	1,10
518 - Ostatné služby	14 568,40	14 601,73
<b>c) osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	320 392,06	307 904,43
524 - Zákonné sociálne náklady	110 308,02	106 481,59
525 - Ostatné sociálne náklady	3 374,95	3 101,27
527 - Zákonné sociálne náklady	8 106,30	8 121,85
<b>d) dane a poplatky</b>		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- komunálny odpad	1 795,20	1 478,40
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- kapitálový transfer z vlastných zdrojov	5 858,40	305,64
<b>f) finančné náklady</b>		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	552,80	1 366,78
- poplatky banke	552,80	458,30
- poistenie nehnuteľnosti		550,87
- poistenie - ostatné		357,61

*Materská škola Trebišovská 11, Košice 040 11*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

<b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	42 674,71	20 191,60
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	86,80	0
predpis budúceho odvodu príjmov RO		
<b>h) ostatné náklady</b>		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,00	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	5 304,66	3 307,26
- členské príspevky	0	78,26
- stravovanie	1 883,24	441,37
- réžia	2 539,20	2787,60
- centové zaokrúhľovanie	0,11	0,03
549 - Manká a škody z toho:		
- likvidácia potravín ŠJ, ZOO (covid 19)	-	-
<b>i) dane z príjmov</b>		
591 - Splatná daň z príjmov	-	-

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 693 358,59 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 548 516,50 €. Nárast nákladov bol spôsobený najmä nárastom nákladov za energie evidovaných na účte 502 „Energie“ v dôsledku energetickej krízy a tiež zvyšovaním miezd zamestnancom (účty 521,524,525) na základe kolektívnej zmluvy. Celková suma, o ktorú stúpili náklady organizácie, je 144 842,09 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 78 218,51 €
- náklady za energie vo výške 53 300,46 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- osobné náklady vo výške 442 181,33 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 42 761,51 € (účet 588, 589)

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	5 832	781/1
DHM a OTE	134 193,73	7712, 7721001

## Čl. VII

### 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

### **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. VIII**

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.