

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola, Juhoslovanská 4, Košice 04013
Sídlo účtovnej jednotky	Juhoslovanská 4, Košice 04013
IČO	35553618
Dátum zriadenia	1.9.1990
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A 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	Zabezpečenie výchovy a vzdelávania detí v predškolskom veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)Funkcia	Ing. Marcela Šterbáková riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22,3	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22	23
- počet vedúcich zamestnancov	1	2
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

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 zaúčtovania 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
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 2400 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 1700 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 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

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).

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

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
022	Zaradenie výsuvnej markízy a skrinky z darovacej zmluvy (inventár)	7 115,00 €	
042	Cukrárenská pec	4 690,80 €	

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok	Živelné poistenie do výšky 511590,- €	234,23 €
Dlhodobý majetok	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 25590,- €	72,96 €
Dlhodobý majetok	Poistenie pre prípad vandalizmu do výšky 16590,- €	98,17 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	139 599,36 €
Budovy, stavby	441 849,00 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21 244,78 €

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy)

Účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia za rok 2023 eviduje krátkodobé pohľadávky v sume **240,00 €**

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehotesplatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za ŠKD	20,00 €	240,00 €	

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica – ŠJ (211)	104,00 €	86,75 €
Pokladnica – hlavná (211)	0,01 €	0,00 €
Ceniny (213)	0,00 €	1 320 €
Bankové účty (221)	7 335,70 €	9 373,78 €
Výdavkový rozpočtový účet (222)	229,29 €	91,58 €
Príjmový rozpočtový účet (223)	0,00 €	0,00 €

a. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 684,42 €	1 701,77 €
- poistné	176,29 €	177,81 €
- predplatné	1 393,78 €	1 444,53 €
- ostatné	113,03 €	61,99 €
- budúci odvod príjmov – nájomné	1,32 €	1,34 €
- príspevok na stravovanie	0,00 €	16,10 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výsledok hospodárenia (431)	- 4 491,47€ €	- 6 603,53€

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 172 súvahy)

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	1 719,07€	2 799,11 €
- záväzky zo sociálneho fondu	1 719,07€	2 789,63 €
- záväzky ostatné (splátka mobilného zariadenia)	0,00 €	9,48 €
Krátkodobé záväzky z toho:	45 128,44 €	53 120,09 €
- záväzky voči dodávateľom	4 282,38 €	7 912,19 €
- záväzky voči zamestnancom	19 797,86 €	22 355,95 €
- záväzky voči poisťovniam	14 005,85 €	14 388,51 €
- záväzky voči daňovému úradu	2 391,60 €	2 393,05 €
- prijaté preddavky - ŠJ	3 405,05 €	3 814,61 €
- iné záväzky	85,72 €	95,80 €
- zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	1 159,98 €	1 159,98 €
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	0,00 €	1000,00 €

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	45 128,44 €	53 120,09 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1 719,07 €	2 799,11 €

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výnosy budúcich období spolu z toho:	59,75 €	63,33 €
- budúci odvod príjmov – nájomné CVC	1,32 €	1,34 €
- budúci odvod príjmov – prevádzkové náklady CVC	58,43 €	61,99 €

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar	47 915,19 €	84 020,15 €
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	47 915,19 €	84 020,15 €
- réžia	4 545,60 €	10 684,60 €
- školné	18 526,60 €	33 552,75 €
- stravné	24 842,99 €	39 782,80 €
b) finančné výnosy		
662 - Úroky z toho:		
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚCa v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	643 242,09 €	608 941,48 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	606 034,92 €	562 328,29 €
- výnosy z bežných transferov		562 310,29 €
- výnosy z bežných transferov na školskú jedáleň		18,00 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	10 567,21 €	12 174,79 €
- vlastný zdroj		11 247,25 €
- cudzí zdroj		927,54 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	24 131,50 €	34 438,40 €
- bežný transfer na školu		29 559,00 €
- bežný transfer na stravovanie		4 879,40 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:	1 060 €	0,00 €
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1 448,46 €	0,00 €
d) ostatné výnosy	1 202,93 €	1 608,67 €
648 - Ostatné výnosy z toho:	1 202,93 €	1 608,67 €
- Dobropisy	503,27 €	849,97 €
- Prenájom	699,61 €	758,69 €
- Centové zaokrúhľovanie	0,05 €	0,01 €

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 694 570,30 € čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 692 360,21 €. Najväčší význam predstavuje výnos z predaja výrobkov a služieb, ktorý oproti roku 2022 vzrástol o 36 104,96€, nakoľko od 1.1.2023 sa inkasuje réžia na školských jedálňach.

Nárast výnosov bol spôsobený nárastom bežných transferov z rozpočtu obce a zo štátneho rozpočtu. Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 562 328,29 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 34 438,40 € (účet 693)
- výnosy za tržby z predaja služieb (ŠKD) vo výške 84 020,15 € (účet 602)
- výnosy z kapitálových transférov vo výške 12 174,79 € (692)
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (prenájom, dobropisy) vo výške 1 608,67 € (účet 648)

35553618 Materská škola, Juhoslovanská 4, 040 13 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy	80 479,13 €	135 652,86 €
501 - Spotreba materiálu	47 122,15 €	81 838,08 €
- knihy, časopisy, učebnice		14 836,77 €
- všeobecný materiál		10 112,94 €
- školská jedáleň		44 680,20 €
- kancelársky materiál		3 169,27 €
- interiérové vybavenie		3 131,07 €
- výpočtová technika		2 270,64 €
- ostatné		3 637,19 €
502 - Spotreba energie z toho:	33 356,98 €	53 814,78 €
- elektrická energia	4 886,10 €	6 698,28 €
- tepelná energia	27 545,77 €	45 956,93 €
- zemný plyn	218,29 €	396,00 €
- voda	706,82 €	763,57 €
b) služby	109 018,81 €	18 997,51 €
511 - Opravy a udržiavanie	92 951,77 €	3 593,19 €
512 - Cestovné	94,90 €	81,60 €
518 - Ostatné služby	15 972,14 €	15 322,72 €
c) osobné náklady	464 790,23 €	478 105,49 €
521 - Mzdové náklady	335 717,18 €	343 407,92 €
524 - Zákonné sociálne náklady	118 451,65 €	121 153,37 €
525 - Ostatné sociálne náklady	4 491,20 €	5 001,58 €
527 - Zákonné sociálne náklady	6 130,20 €	8 542,62 €
d) dane a poplatky	1 478,40 €	1 795,20 €
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- komunálny odpad	1 478,40 €	1 795,20 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	10 567,21 €	12 174,79 €
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	10 567,21 €	12 174,79 €
- vlastný zdroj		11 247,25 €
- cudzí zdroj		927,54 €
f) finančné náklady	968,48 €	485,00 €
568 - Ostatné finančné náklady	968,48 €	0,00 €
- poistenie	505,98 €	0,00 €
- bankové výdavky	462,50 €	485,00 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	24 275,08 €	45 846,01 €
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	24 255,08 €	456 026,01 €
- predpis odvodu príjmov RO		34 921,41 €
- predpis odvodu príjmov RO - ŠJ		10 684,60 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	20,00 €	240,00 €
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 274,34 €	8 116,97 €
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania:	5,00 €	0,00 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:	5 265,34 €	8 116,97 €
- stravné		3 234,26 €
- réžia		4 360,80 €
- poistné		521,80 €
- centové zaokrúhľovanie		0,11 €
549 – Manká a škody	4,00 €	0,00 €

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **701 173,83 €** čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **696 851,68 €**

Nárast nákladov bol spôsobený predovšetkým nárastom osobných nákladov a nákladov na energie. Situácia bola ovplyvnená predovšetkým vojnou na Ukrajine.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 478 105,49 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. DHM, OTE

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Účet 7711 (DHM)	99 792,32 €	114 343,24 €
Účet 772 (OTE)	15 063,26€	16 634,59 €

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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