

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Komenského 1964/11, Trebišov 075 01
IČO	35544619
Dátum zriadenia	1.6.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Trebišov
Sídlo zriaďovateľa	Trebišov
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	Materská škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí v predškolskom veku. Zabezpečuje predprimárne vzdelávanie. Školská jedáleň je zriadená na prípravu, výdaj konzumáciu jedál pre stravníkov v čase ich pobytu v školskom zariadení.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Andrea Demková
Funkcia	Riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Renáta Grajcárová
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46	45
z toho: - počet vedúcich zamestnancov	4	4
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

Všeobecne záväzným nariadením mesta Trebišov č. 171/2021 o spádových materských školách zo dňa 13.5.2021 boli pričlenené Zadaptované priestory v Základnej škole, I. Krasku 342/1 Trebišov, ako súčasť Materskej školy, Komenského 1964/11, 07501 Trebišov kde sa nachádza 5 tried v 2 zmennej prevádzke.

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 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	menovitou hodnotou

rezervy	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. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Drobný nehmotný majetok od .0 Eur do 1700 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 0 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.

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
- 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 (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO	Poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou udalosťou	24,30 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	11,03 €

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	39 324,84
Budovy, stavby	108 597,86
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8655,55
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	156 578,25

d) 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 finančnom prenájme -Zmluva o nájme nebytových priestorov	550 € mesačne

Zmluva je uzatvorená medzi prenajímateľom ZŠ I. Krasku 342/1 Trebišov a MŠ Komenského 1964/11 Trebišov. Zmluva je uzatvorená na obdobie od 1.9.2021 do 31.8.2024. Nebytové priestory sú prenajaté na zabezpečenie povinného predprimárneho vzdelávania v dvojzmennej prevádzke.

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2-neobsahuje žiadnu hodnotu

b) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Potraviny	Poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou udalosťou	
	Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. 2023 brutto	Zostatok k 31.12.2023 netto	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	060	38 757,53	38 757,83	14 772,86

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

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

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	38 757,53	14 772,86
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	0
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0
-		

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	70 080,74	56 356,66

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
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 935,25	15 916,88	0	0	17 852,13	
Výsledok hospodárenia (431)	15916,88	8 909,65	0	0	24 826,53	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – neobsahuje žiadnu hodnotu

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	3146,85	2989,51
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	4153,56	2652,74
- záväzky voči zamestnancom	39856,78	31166,30
- záväzky voči poisťovniam	23892,42	19069,78
- záväzky voči daňovému úradu	2747,65	2569,71
- ostatné záväzky	437,04	561,36

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:	74234,30	59009,40
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	71087,45	56019,89
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	3146,85	2989,51

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 z toho:	87 585,16	62 951,77
-Tržby z predaja služieb Šj:	44 756,76	
-Tržby z predaja služieb MŠ:	19340,09	
z toho:		
- školné:	18 340	
- 72e:	374,27	
- dobropis:	625,82	
604 - Tržby za tovar z toho:	0	0
-		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj z toho:	0	0
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:	0	0
-		
624 - Aktivácia DHM z toho:	0	0
-		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:	0	0
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	0	0
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		

Materská škola, ul. Komenského 1964/11, 075 01 Trebišov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

661 - Tržby z predaja CP	0	0
662 - Úroky z toho:	0	0
-		
668 - Ostatné finančné výnosy	0	0
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd	0	0
g) 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 z toho:	824 398,69	702322,66
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	4 029,29	4031,24
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	133 836	96750,10
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:	0	0
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0	0
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:	0	0
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:	0	0
-		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:	0	0
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	0
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:	0	0
-		
648 - Ostatné výnosy z toho:	343,30	0
- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	343,30	0
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	0	0

Materská škola, ul. Komenského 1964/11, 075 01 Trebišov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:	0	0
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 050 192,44 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 866 055,77 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 133 836 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 824 398,69 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 4029,29 € (účet 692)

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:	129 745,94	85 136,54
-		
502 - Spotreba energie z toho:	38 768,13	26362,75
- elektrická energia	16 940,27	
- voda	2117,21	
- teplo	18 320,09	
-		
507 - Predaná nehnuteľnosť z toho:	0	0
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	786,00	1566,91
- Čistenie kanalizácie	336	
- Montáž ohrievačov	450	
512 – Cestovné	25,00	0
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	0	0
-		
518 - Ostatné služby z toho:	16730,96	7372,74
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	478792,72	322130,04
524 - Záonné sociálne náklady	168752,87	115585,12
525 - Ostatné sociálne náklady	2070,56	0
527 - Záonné sociálne náklady	18836,51	5889,74
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	0	0

Materská škola, ul. Komenského 1964/11, 075 01 Trebišov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

538 - Ostatné dane a poplatky z toho: -	543,40	1375,95
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	0	9348,85
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	4031,24	3365,69
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho: -	0	0
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho: - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam	0	0
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely z toho: -		
562 - Úroky z toho: -		
568 - Ostatné finančné náklady	304,15	262,20
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody z toho: -	0	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0	0
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0	0
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0	0
587 - Náklady na ostatné transfery	0	0
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	47766,19	34299,83
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	0	0
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho: -	0	0
542 - Predaný materiál z toho: -	0	0
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -	0	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -	1000	0
546 - Odpis pohľadávky z toho: -	0	0
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho: -	0	9348,85
549 - Manká a škody z toho: -	0	0
j) dane z príjmov	0	0

591 - Splatná daň z príjmov		
-----------------------------	--	--

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 025 365,91 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 850 138,89 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 129 745,94 €
- náklady za energie vo výške 38 768,13 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- mzdové náklady vo výške 544 949,64 €
- sociálne náklady vo výške 223,384,98 €
- ostatné služby vo výške 19 283,68 €
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 1 000 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 64 096,85 € (účet 588, 589)

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2022 uznesením MsZ č.13/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29.06.2023 rozpočtovým opatrením č. 1/2023.
- druhá zmena schválená dňa 21.11.2023 rozpočtovým opatrením č. 2/2023.
- tretia zmena schválená dňa 30.12.2023 zákon o rozpočtových pravidlách – účelové prostriedky.
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2023 rozpočtovým opatrením č.4/2023.

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.