

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Sídlo účtovnej jednotky	Poľná 849/2, 990 01 Veľký Krtíš
IČO	45029296
Dátum zriadenia	01.08.2009
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Veľký Krtíš
Sídlo zriaďovateľa	J. A. Komenského 3, 990 01 Veľký Krtíš
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

	<p>Materská škola podľa § 28 školského zákona podporuje osobnostný rozvoj detí v oblasti sociálno-emocionálnej, intelektuálnej, telesnej, morálnej, estetickej, rozvíja schopnosti a zručnosti, utvára predpoklady na ďalšie vzdelávanie. Pripravuje na život v spoločnosti v súlade s individuálnymi a vekovými osobnosťami detí.</p> <p>Školská jedáleň podľa § 140 školského zákona sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. Školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva .</p> <p>Výdajná školská jedáleň podľa § 141 školského zákona sa zriaďuje na výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. Výdajná školská jedáleň zabezpečuje hygienicky vyhovujúce a po stránke hmotnosti zodpovedajúce rozdeľovanie jedál a nápojov ; môže aj dokončovať príslušnú technologickú úpravu dodávaných polotovarov, jedál a nápojov zo školskej jedálne. Výdajná školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva .</p>
--	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Lýdia Korbeľová – riaditeľka Materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Soňa Lomnická – zástupkyňa riaditeľky Materskej školy

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44	44
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	6	6
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou: účtovná jednotka žiadne nemá

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

- Riaditeľ MŠ – štatutárny orgán zamestnávateľa
- Štatutárny zástupca riaditeľa MŠ
- Zástupkyne MŠ na elokovaných pracoviskách
- Vedúci zamestnanec hospodársko-ekonomického útvaru
- Vedúca ŠJ
- Stále poradné orgány riaditeľa MŠ

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

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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 rezervy	menovitou hodnotou 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

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti pričom sa predovšetkým zohľadňuje

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku,
- c) technické a morálne zastaranie,
- d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.

Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok **odpisuje** účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj, musí účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania.

Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka môže zmeniť postup odpisovania majetku v účtovníctve, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočností. Ak účtovná jednotka zmení odpisový plán v priebehu účtovného obdobia, musí nový postup odpisovania použiť spätne od prvého dňa daného účtovného obdobia. O zmene odpisového plánu musí účtovná jednotka informovať v poznámkach.

Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3,4	12	1/12
5,6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok 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 do 1.700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu .

Účtovná jednotka vedie evidenciu drobného nehmotného majetku od 35 € do 2.400 € a drobného hmotného majetku od 35 € do 1.700 € . Tento majetok je v účtovníctve zachytený na podsúvahových účtoch 751 so súvzťažným zápisom na účtoch 799.

Evidencia drobného nehmotného a hmotného majetku do 35 € je na individuálnom posúdení účtovnej jednotky.

Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu Korwin modul Majetok

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - účtovná jednotka v roku 2023 neobstarala žiaden dlhodobý majetok

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Nehnutelnosti - stavby	Budovy má účtovná jednotka v správe, poistenie platí vlastník (Mesto Veľký Krtíš)	
Motorové vozidlo Dacia Dokker	PZP Poistná suma: Škody na zdraví 5 240 000€ Vecné škody 1 050 000 €	149,70 €
Motorové vozidlo Dacia Dokker	Havarijné poistenie do výšky 11 800 €	380,87 €
Motorové vozidlo Fiat Doblo	PZP Poistná suma: Škody na zdraví 5 240 000€ Vecné škody 1 050 000 €	134,82 €
Poistenie hnutelných vecí	Proti krádeži do výšky 209 381,- €	234,80 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Budovy, stavby	2 087 342,92 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	31 461,04 €
Dopravné prostriedky	28 201,50 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	3 568,14 €
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 215,21 €
SPOLU:	2 151 788,81 €

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo – účtovná jednotka nemá taký majetok .

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – účtovná jednotka netvorila opravné položky k majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** – účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok .

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - žiadne

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - žiadne

5. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - žiadne

6. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - žiadne

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2: účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať : účtovná jednotka nemá takéto zásoby

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy
Účtovná jednotka neeviduje k 31.12.2023 žiadne významné pohľadávky

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3: účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam

c) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Pohľadávky v lehote splatnosti predstavujú pohľadávky z vyúčtovania energií za rok 2023 a refundácií nákladov za rok 2023. Po splatnosti je školné neuhradené za rok 2023, tieto pohľadávky však do odoslania účtovnej závierky boli všetky vyrovnané.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	2 237,38 €	620,97 €	87,50 €
Dobropis vyúčtovanie plynu	607,72 €	250,63 €	
Dobropis z vyúčtovania el. energie	184,08 €	80,09 €	
Pohľadávky na školnom	87,50 €	176,- €	87,50 €
Pohľadávky z refundácií nákladov	1 358,08 €	114,25 €	

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Účtovná jednotka mala k 31.12.2023 len pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka .

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	2 237,38 €	444,97 €
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- Dobropis z vyúčtovania el. energie	184,08 €	80,09 €
- Dobropis vyúčtovanie plynu	607,72 €	250,63 €
- Pohľadávky z refundácií nákladov	1 358,08 €	114,25 €

- e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia - účtovná jednotka nemá také pohľadávky
- f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - účtovná jednotka nemá také pohľadávky

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	85 993,- €	71 838,21 €

- g) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať - účtovná jednotka nemá také pohľadávky

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): žiadne

5. 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:	1 194,48 €	3 658,46 €
- Preddavky na stravnom detí	1 194,48 €	3 658,46 €
Príjmy budúcich období spolu z toho: žiadne neboli	0,- €	0,- €

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	16 458,57			-27 656,18	- 11 197,61	Presun HV za rok 2022
Výsledok hospodárenia (431)	-27 656,18	- 3563,96		27 656,18	- 3 563,96	Presuny : preúčtovanie HV za rok 2022

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na zamestnanecké pôžitky v sume 8 275,82 €. Rezerva bola tvorená na odchodné vrátane odvodov na poistné na základe dosiahnutia dôchodkového veku 2 zamestnancov a na odmenu pri živ. Jubileu vrátane odvodov 2 zamestnancov	2024
Rezerva na nevyfakturované vodné, stočné a zrážky rok 2023 v sume 111,45 €	2024

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1 972,79 €	3 665,89 €
Krátkodobé záväzky z toho:	89 846,21 €	71 169,87 €
- záväzky voči dodávateľom	8 939,71 €	6 002,59 €
- záväzky voči zamestnancom	45 054,92 €	34 530,36 €
- záväzky voči poisťovniam	28 715,67 €	22 596,88 €
- záväzky voči daňovému úradu	4 968,47 €	4 027,63 €
- záväzky voči zákonným zástupcom preddavky strava	1 194,48 €	3 658,46 €
- záväzky nevyfakturovaných dodávok	741,69 €	171,50 €
- ostatné záväzky	231,27 €	182,45 €

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
	91 819,- €	74 835,76 €
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	89 846,21 €	71 169,87 €
- záväzky voči dodávateľom	8 939,71 €	6 002,59 €
- záväzky voči zamestnancom	45 054,92 €	34 530,36 €
- záväzky voči poisťovniam	28 715,67 €	22 596,88 €
- záväzky voči daňovému úradu	4 968,47 €	4 027,63 €
- záväzky voči zákonným zástupcom – preddavky stravného	1 194,48 €	3 658,46 €
- záväzky z nevyfakturovaných dodávok	741,69 €	171,50 €
- ostatné záväzky	231,27 €	182,45 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1 972,79 €	3 665,89 €
- záväzky zo sociálneho fondu	1 972,79 €	3 665,89 €

c) popis významných položiek záväzkov – všetky záväzky sú podrobne rozpísané vyššie

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Účtovná jednotka nie je na to oprávnená

4. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období – účtovná jednotka o tom neúčtovala

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 – účtovná jednotka neviduje

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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	124 508,49 €	108 711,54 €
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- školné	41 515,00 €	41 403,00 €
- strava	73 067,70 €	58 127,55 €
- príjem režijných nákladov strava zamestnanci	9 925,79 €	9 180,99 €
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v RO zriadených obcou	1 187 361,81 €	1 111 302,89 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, z toho:	1 068 873,18 €	992 759,54 €
- bežný transfer na MŠ a ŠJ a príjmy MŠ	996 255,18 €	934 325,74 €
- bežný transfer na stravu	72 618,00 €	58 433,80 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce z toho:	36 428,00 €	35 592,00 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	18 621,83 €	17 785,83 €
- zúčtovanie kapitálového transferu ŠR	17 806,17 €	17 806,17 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	82 060,63 €	82 951,35 €
- bežný transfer príspevok na výchovu a vzdelávanie detí MŠ ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky	56 686,94 €	71 606,15 €
- bežný transfer dotácia z ÚPSVaR na stravu	14 941,70 €	8 109,40 €
- bežný transfer dotácia z ÚPSVaR na školské potreby	49,80 €	249,00 €
- bežný transfer finančný príspevok na špecifiká odídenci	6 861,90 €	1 103,00 €
- bežný transfer finančný príspevok na dopravné predškolákov	2 119,00 €	1 883,80 €
- bežný transfer finančný príspevok NP Plán obnovy vzdelávanie	713,00 €	0,00 €
- bežný transfer finančný príspevok NP Podpora pomáhajúcich Profesií 3	688,29 €	0,00 €
c) ostatné výnosy	17 382,66 €	21 481,66 €
648 - Ostatné výnosy z toho:	17 382,66 €	21 481,66 €
- prenájom priestorov	15 666,61 €	14 270,04 €
- dobropisy za minulé roky	1 715,44 €	7 211,38 €
- halierové vyrovnanie	0,61 €	0,24 €
d) zúčtovanie rezerv	8 745,43 €	5 890,42 €
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	8 745,43 €	5 890,42 €
- rezerva na vođu	0,00 €	402,48 €
- rezerva na odchodné a odmeny vrátane povinných odvodov	7 797,54 €	5 468,00 €
- zrušenie nevyčerpanej rezervy	947,89 €	19,94 €

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 337 998,39 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 247 386,51 €.

Nárast výnosov bol spôsobený infláciou a zvyšovaním miezd zamestnancov pedagogických aj nepedagogických.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 82 060,63 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1 068 873,18 € (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
a) spotrebované nákupy	238 277,75	238 680,31 €
501 - Spotreba materiálu z toho:	163 903,02 €	184.824,67 €
- všeobecný materiál	14 126,31 €	20.412,37 €
- potraviny	72 193,83 €	56.830,25 €
- potraviny z dotácie na stravu	14 644,90 €	8.109,40 €
- pohonné hmoty a ostatný materiál na motorové vozidlo	1 059,28 €	1.117,49 €
- drobný hmotný a nehmotný majetok	1 372,94 €	16.741,30 €
- materiál na výchovno vzdelávací proces – originálne kompetencie	3 115,05 €	13.143,72 €
- materiál na výchovno vzdelávací proces – príspevok na výchovu a vz.	47 254,81 €	60.119,37 €
- materiál na výchovno vzdelávací proces – deti z Ukrajiny	3 992,15 €	0,00 €

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- Čistiace prostriedky	1 999,13 €	6.322,12 €
- Kancelárske potreby	1 017,51 €	992,94 €
- Spotreba režijného materiálu - kuchyňa	3 077,31 €	786,71 €
- Školské potreby z dotácie z ÚPSVaR	49,80 €	249,00 €
502 - Spotreba energie z toho:	74 374,73 €	53.855,64 €
- elektrická energia	6 869,52 €	9.445,80 €
- voda	5 734,35 €	2.629,74 €
- plyn	7 355,84 €	6.209,09 €
- teplo a ohrev teplej úžitkovej vody	54 415,02 €	35.571,01 €
b) služby	24 924,49 €	19.297,79 €
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	3 420,81 €	144,42 €
- oprava a údržba motorových vozidiel	646,01 €	50,42 €
- oprava a údržba strojov	374,80 €	94,00 €
- oprava a údržba budov	2 400,00 €	0,00 €
512 - Cestovné	43,50 €	8,90 €
518 - Ostatné služby	21 460,18 €	19.144,47 €
- Stočné a zrážková voda	1 841,69 €	5.849,34 €
- Služby zodpovednej osoby za OOÚ	420,00 €	420,00 €
- Telekomunikačné služby	2 367,26 €	2.421,47 €
- Revízie vyhradených technických zariadení	3 063,34 €	2.016,22 €
- Podpora a aktualizácia softvérov	1 158,29 €	982,64 €
- Školenia a semináre	904,00 €	459,00 €
- Drobný nehmotný majetok	0,00 €	409,20 €
- Odvoz kuchynského odpadu	392,36 €	275,00 €
- Maliarske práce a kladenie podláh	4 911,79 €	5.800,00 €
- Deratizácia a čistenie kanalizácie	981,02 €	191,43 €
- Realizácia verejného obstarávania elektrina a plyn	660,00 €	0,00 €
- Divadelné predstavenia, drobný nehmotný majetok predškolski	3 653,50 €	0,00 €
- Posúdenie rizík pracovná zdravotná služby	415,00 €	0,00 €
- Ostatné služby	691,93 €	320,17 €
c) osobné náklady	882 437,98 €	833.027,55 €
521 - Mzdové náklady	618 629,96 €	586.185,80 €
- Funkčný plat	519 388,14 €	457.178,43 €
- Ostatné príplatky	15 222,76 €	41.644,88 €
- Osobné príplatky	46 605,01 €	14.695,89 €
- Odmeny	25 276,50 €	58.498,30 €
- Dohody	12 137,55 €	14.168,30 €
524 - Záonné sociálne náklady z toho :	215 757,31 €	203.775,84 €
- Všeobecná zdravotná poisťovňa	20 169,05 €	17.509,33 €
- Dôvera ZP	35 291,53 €	33.108,00 €
- UNION ZP	5 595,28 €	7.406,32 €
- Sociálna poisťovňa	154 701,45 €	145.752,19 €
525 - Ostatné sociálne náklady dopl. dôchodk. poistenie	7 860,00 €	8.900,00 €
527 - Záonné sociálne náklady z toho :	40 190,71 €	34.165,91 €
- Tvorba SF	7 667,90 €	7.233,74 €
- Ochranné osobné pomôcky	1 532,50 €	2.764,31 €
- Náhrada príjmu	5 171,52 €	9.970,63 €
- Odstupné a odchodné	13 694,00 €	4.230,00 €
- Náklady na stravovanie	12 124,79 €	9.967,23 €
d) dane a poplatky	1 694,00 €	1.680,80 €
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	1 694,00 €	1.680,80 €
- Komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	44 815,27 €	44.337,43 €
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	36 428,00 €	35.592,00 €
- odpisy z vlastných zdrojov	18 621,83 €	17.785,83 €
- odpisy z cudzích zdrojov	17 806,17 €	17.806,17 €
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	8 387,27 €	8.745,43 €

Materská škola Poľná 2, Veľký Krtíš
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- odchodné pri odchode do dôchodku	3 333,37 €	5.188,00 €
- odvody z odchodného	1 165,20 €	1.813,20 €
- nevyfakturovaná dodávka vody a zrážok	111,45 €	0,00 €
- odmena jubileum 50 rokov	2 799,00 €	1.292,50 €
- odvody z odmeny	978,25 €	451,73 €
f) finančné náklady	540,40 €	1 354,15 €
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	540,40 €	1.354,15 €
- bankové poplatky	540,40 €	540,80 €
- poistenie		813,35 €
g) náklady z odvodov príjmov	144 566,69 €	131 918,16 €
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	137 243,36 €	124.848,36 €
- predpis odvodu príjmov RO	137 243,36	124.848,36 €
Zloženie príjmov:		
- Príjmy – režijné náklady strava zamestnancov	9 141,09 €	8.477,42 €
- Príjmy – vyúčtovanie energií za rok 2022	1 715,44 €	7.136,64 €
- Príjmy – školné	40 877,50 €	40.721,00 €
- príjmy z prenájmu priestorov	15 666,61 €	14.270,04 €
- príjmy strava	69 842,72 €	54.243,26 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	7 323,33 €	7.069,80 €
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	7 323,33 €	7.069,80 €
Zloženie budúcich príjmov :		
- zostatok príjmového potravinového účtu	3 751,25 €	5.239,26 €
- zostatok príjmového účtu	1 334,70 €	1.209,57 €
- Dobropisy účtované do vykonania závierky	791,80 €	330,72 €
- Refundácia nákladov za rok 2023	1 358,08 €	114,25 €
- Neuhradené školné za rok 2023	87,50 €	176,00 €
h) ostatné náklady	4 305,77 €	4 746,50 €
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	55,00 €	30,00 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 250,77 €	4.509,84
- preplatky z vyúčtovania prenájmov priestorov	981,02 €	2.625,76 €
- halierové vyrovnanie	0,17 €	0,28 €
- dopravné	2 119,00 €	1883,80 €
- dotácia na stravu diétne stravovanie	296,80 €	0,00 €
- náklady na poistenie	853,78 €	0,00 €
549 - Manká a škody z toho:	0,00 €	206,66 €

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 341 562,35 €, čo predstavuje nárast/p nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 275042,69 €.

Nárast výnosov bol spôsobený infláciou a zvyšovaním miezd zamestnancov pedagogických aj nepedagogických.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 163 903,02 €
- náklady za energie vo výške 74 374,73 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- mzdové náklady vo výške 618 629,96 €, čo bolo spôsobené zvyšovaním platov v zmysle zákona
- sociálne náklady vo výške 263 808,02 €, čo bolo spôsobené zvyšovaním platov v zmysle zákona
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 144 566,69 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – účtovná jednotka nemá

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný nehmotný a hmotný majetok	287 224,72 €	751/799

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – účtovná jednotka nemá

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10 - žiadne

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb - účtovná jednotka nemala počas účtovného obdobia 2023 obchody so spriaznenými osobami

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: Plnenie rozpočtu bolo vyvážené.

Rozpočet rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením č. 12/2022

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.2.2023, Mestským zastupiteľstvom, Rozpočtovým opatrením Mesta č. 02/2023 , rozpočet bol navýšený v časti výdavky o sumu 3 872,00 € výmena okien CPPPaP
- druhá zmena schválená dňa 31.3.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 01/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- tretia zmena schválená dňa 30.4.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 02/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- štvrtá zmena schválená dňa 2.5.2023 Mestským zastupiteľstvom, Rozpočtovým opatrením Mesta č. 04/2023 , rozpočet bol navýšený v časti výdavky o sumu 14 450,80 € zloženú zo:
sumy 11 791,30 € príspevok na výchovu a vzdelávanie – zostatok z roku 2022
sumy 111,50 € nevyčerpaný príspevok na dopravné za rok 2022
sumy 2 548,00 € nevyčerpaný príspevok na špecifiká – Ukrajina z roku 2022
- piata zmena schválená dňa 12.5.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 03/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- šiesta zmena schválená dňa 12.6.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 04/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- siedma zmena schválená dňa 3.7.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 05/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- ôsma zmena schválená dňa 14.8.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 06/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- deviatá zmena schválená dňa 11.9.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 07/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- desiatá zmena schválená dňa 2.10.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 08/2023

- (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
- jedenásta zmena schválená dňa 6.11.2023 Rozpočtovým opatrením riaditeľky školy č. 09/2023 (celková výška príjmov a výdavkov rozpočtu sa tým nemenila)
 - posledná dvanásť zmena schválená dňa 13.12.2023 Mestským zastupiteľstvom, Rozpočtové opatrenie č. 12/2023, rozpočet bol upravený o tieto sumy:
 - zvýšenie rozpočtu o sumu 49,80 € dotácia z ÚPSVaR na šk. potreby
 - zvýšenie o sumu 10 160,00€ na odchodné a odstupné zamestnanca
 - zvýšenie o sumu 17 750,00 € dotácia z ÚPSVaR na stravu
 - zvýšenie príjmov o sumu 27 839,00 €
 - zvýšenie rozpočtu o sumu 74 667,00 €, - € transfer na predškolákov rok 2023
 - zvýšenie rozpočtu o sumu 2 301,00 € dopravné rok 2023
 - zvýšenie rozpočtu o sumu 713,00 € finančné prostriedky z Plánu obnovy
 - zvýšenie rozpočtu o sumu 9 282,00 € príspevok špecifiká Ukrajina
- Celkové zvýšenie rozpočtu v časti výdavky o sumu 142 761,80 €
Celkové zvýšenie rozpočtu v časti príjmy o sumu 27 839,00 €

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.