

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola Horný Vadičov |
| Sídlo účtovnej jednotky | 023 45 Horný Vadičov 515 |
| IČO | 37812556 |
| Dátum zriadenia | 30.06.2002 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Obec Horný Vadičov |
| Sídlo zriaďovateľa | 023 45 Horný Vadičov 160 |
| 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 | Predškolská výchova |
|----------------------------------|---------------------|

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

| | | |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|
| Štatutárny zástupca | Monika Molnárová | |
| Funkcia | riadiťka školy | |
| | Bežné účtovné obdobie | Predchádzajúce účtovné obdobie |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 12 | 12 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 11 | 10 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 1 | 1 |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | Materská škola Školská jedáleň | |

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) zásoby nakupované | obstarávacou cenou |
| g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | vlastnými nákladmi |
| h) zásoby získané bezodplatne | reálnou hodnotou |
| i) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| j) krátkodobý finančný majetok | menovitou hodnotou |
| k) 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 |
| l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov | menovitou hodnotou |
| m) rezervy | oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| 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 |

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 odo dňa jeho zaradenia do používania. Odpis sa uplatní k poslednému dňu v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a ročný odpis sú stanovené vnútorným predpisom:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročný odpis |
|------------------|--|-------------|
| 1 | 4 | 1/4 |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 3 | 8 | 1/8 |
| 4 | 12 | 1/12 |
| 5 | 16 | 1/16 |
| 6 | 20 | 1/20 |
| 7 | 30 | 1/30 |
| 8 | 40 | 1/40 |
| 9 | 50 | 1/50 |
| 10 | 60 | 1/60 |

Drobný dlhodobý nehmotný majetok od 33,20 € vrátane do 2 400,- € sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a následne na podsúvahovom účte 771.

Drobný dlhodobý hmotný majetok od 33,20 € vrátane do 1 700,- € sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a následne na podsúvahovom účte 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka 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 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)

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)

V roku 2023 neboli v súvislosti s obstaraním a s vyradením dlhodobého majetku žiadne prírastky ani úbytky.

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku | Výška poistenia v € |
|---------------------------|---|---------------------|
| Poistenie hnutelných vecí | Poistenie hnutelných vecí | 122,00 |
| Poistenie zodpovednosti | Všeobecná zodpovednosť za škodu do výšky 33 200 € | 102,00 |

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

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|------------|
| Detská preliezková zostava | 3 274,00 |
| Altánok | 1 690,00 |
| Majetok v správe účtovnej jednotky (RO) z toho: | 187 418,59 |
| Pozemky | 232,79 |
| Budovy, stavby vrátane rekonštrukcie ŠJ | 185 320,30 |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 1 865,50 |

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka nevytvárala opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávky (účet) | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávky v € k 31.12.2023 | Hodnota pohľadávky v € k 31.12.2022 | Opis |
|--------------------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Ostatné pohľadávky (315) | 065 | 411,93 | 94,44 | Pohľadávka – preplatok zemný plyn za predchádzajúci rok v sume 224,90 € (k 31.12.2023) – nedoplatok stravné v školskej jedálni |

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

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

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

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

Zostatková doba splatnosti všetkých pohľadávok je do jedného roka vrátane.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok v € k 31.12.2023 | Zostatok v € k 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Bankový účet – sociálny fond + dar + 2% dane | 3 258,24 | 1 449,50 |
| Depozitný účet | 15 576,21 | 12 782,53 |
| Bankový účet – školská jedáleň | 3 001,58 | 1 862,11 |
| Príjmový účet (vrátane daru) | 115,00 | 2 118,88 |

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

| Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia | Zostatok v € k 31.12.2023 | Zostatok v € k 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho: | 388,44 | 2 136,82 |
| poistné | 216,14 | 216,18 |
| licencie softvéru | 8,10 | 59,87 |
| školné na rok 2024 | 95,00 | 225,00 |
| stravné na rok 2024 | 0,00 | 1 618,42 |
| predplatné časopisu | 69,20 | 17,35 |

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| Názov položky | Zostatok v € k 31.12.2022 | Prírastky | Úbytky | Presun | Zostatok v € 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 | - 250,56 | | | 815,47 | 564,91 | Na účte 428 je preúčtovaný výsledok hospodárenia z roku 2022. |
| Výsledok hospodárenia | 815,47 | - 2 585,89 | | - 815,47 | - 2 585,89 | Výsledkom hospodárenia za rok 2023 je strata |

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

V roku 2023 účtovná jednotka nevytvorila žiadnu krátkodobú rezervu.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

| Závazky | Zostatok v € k 31.12.2023 | Zostatok v € k 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dlhodobé záväzky z toho: | 919,37 | 1 385,50 |
| - záväzky zo sociálneho fondu | 919,37 | 1 385,50 |
| Krátkodobé záväzky z toho: | 20 012,38 | 15 313,21 |
| - záväzky voči dodávateľom | 1 862,35 | 431,94 |
| - záväzky voči stravníkom v ŠJ | 2 509,62 | 2 098,74 |
| - nevyfakturované dodávky | 38,20 | 0,00 |
| - záväzky voči zamestnancom | 8 959,54 | 7 038,75 |
| - záväzky voči poisťovniam | 5 719,17 | 4 968,33 |
| - záväzky voči daňovému úradu | 923,50 | 775,45 |

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

Zostatková doba splatnosti krátkodobých záväzkov v sume 20 012,38 € je do jedného roka vrátane. Zostatková doba splatnosti záväzkov zo sociálneho fondu v sume 919,37 € je od jedného roka do piatich rokov vrátane.

c) **popis významných položiek záväzkov**

| Záväzok (účet) | Hodnota záväzku v € k 31.12.2023 | Hodnota záväzku v € k 31.12.2022 | Opis |
|---|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Sociálny fond (472) | 919,37 | 1 385,50 | Záväzok zo sociálneho fondu |
| Zamestnanci (331) | 8 933,54 | 7 038,75 | Mzdy za 12/2023 |
| Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336) | 5 719,17 | 4 968,33 | Odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za 12/2023 |
| Ostatné priame dane (342) | 923,50 | 775,45 | Preddavok na daň zo mzdy za 12/2023 |
| Dodávatelia (321) | 1 862,35 | 431,94 | Záväzok voči dodávateľom za dodávky tovarov, služieb a potravín do ŠJ |
| Prijaté preddavky (324) | 2 509,62 | 2 098,74 | Prijaté preddavky od rodičov na stravné |

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

K 31.12.2023 nie je vykazovaný žiaden záporný zostatok na bankovom účte. K 31.12.2022 je ako bankový úver vykazovaný záporný zostatok výdavkového účtu v sume 1,12 €.

4. Časové rozlíšenie

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

| Popis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok v € k 31.12.2023 | Zostatok v € k 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 4 173,57 | 3 654,88 |
| netto hodnota detskej preliezkovej zostavy – obstaraná zo zdrojov od subjektu mimo verejnej správy | 1 863,00 | 2 136,00 |
| prijaté 2 % + dar | 2 196,37 | 1 293,88 |
| školné preddavok na rok 2024 | 95,00 | 225,00 |
| transfer – nespotrebované zásoby | 19,20 | 0,00 |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma v € k 31.12.2023 | Suma v € k 31.12.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar | 26 758,81 | 20 057,53 |
| 602 - Tržby z predaja služieb | | |
| - školné | 6 515,00 | 4 570,00 |
| - strava v školskej jedálni | 15 542,40 | 10 910,51 |
| - réžia zo školskej jedálne | 4 701,41 | 4 577,02 |
| b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 234 024,37 | 213 688,49 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 214 178,45 | 197 975,04 |
| - bežný transfer na materskú školu | 196 770,48 | 185 139,86 |
| - bežný transfer potraviny školská jedáleň | 17 407,97 | 12 835,18 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | | |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 2 956,00 | 2 956,00 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 15 363,04 | 11 244,90 |
| - bežný transfer na predškôľakov | 13 296,64 | 10 110,00 |
| - bežný transfer – dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa | 2 066,40 | 1 134,90 |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy – použitie 2 % | 1 253,88 | 1 239,55 |

Materská škola Horný Vadičov, Horný Vadičov 515, 023 45 Horný Vadičov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

| | | |
|---|--------|--------|
| 698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 273,00 | 273,00 |
|---|--------|--------|

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 260 783,18 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná v sume 233 746,02 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšenými výnosmi z bežných transferov so zriaďovateľom a tiež zvýšenými výnosmi za školné z dôvodu zvýšenia tohto poplatku.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 214 178,45 (účet 691)
- výnosy z tržieb z predaja služieb vo výške 26 758,81€ (účet 602)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma v € k 31.12.2023 | Suma v € k 31.12.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| a) spotrebované nákupy | 39 686,19 | 28 045,46 |
| 501 - Spotreba materiálu | 25 183,29 | 21 875,41 |
| - potravín v školskej jedálni | 17 458,04 | 11 886,17 |
| - nákup drobného dlhodobého hmotného majetku | 3 269,10 | 5 618,55 |
| 502 - Spotreba energie | 14 502,90 | 6 170,05 |
| - elektrická energia | 2 094,26 | 1 396,10 |
| - voda | 715,04 | 678,91 |
| - plyn | 11 693,60 | 4 095,04 |
| b) služby | 10 694,88 | 9 791,68 |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 288,30 | 0,00 |
| 518 - Ostatné služby | 10 406,58 | 9 791,68 |
| - kurzy pre predškolákov + výchovné koncerty | 4 920,00 | 3 652,00 |
| - revízie, prehliadky | 867,30 | 1 063,40 |
| - telekomunikačné služby | 409,08 | 392,83 |
| - prevádzkové a administratívne náklady | 4 076,80 | 4 578,20 |
| c) osobné náklady | 182 052,73 | 173 437,97 |
| 521 - Mzdové náklady | 129 061,07 | 119 905,95 |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 45 573,96 | 43 019,43 |
| 525 - Ostatné sociálne poistenie | 1 461,00 | 710,78 |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 5 956,70 | 9 801,81 |
| d) dane a poplatky | 140,00 | 140,00 |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | | |
| - poplatok za komunálny odpad | 140,00 | 140,00 |
| e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 241,96 | 0,00 |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | | |
| - poistenie | 241,96 | 0,00 |
| f) odpisy, rezervy a opravné položky | 3 229,00 | 3 229,00 |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | | |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 2 956,00 | 2 956,00 |
| - odpisy z cudzích zdrojov | 273,00 | 273,00 |
| g) finančné náklady | 862,93 | 994,00 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | | |
| - poplatky bankám | 862,93 | 752,16 |
| - poistenie (od roku 2023 sa účtuje na účte 548) | 0,00 | 241,84 |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | 26 461,34 | 17 292,43 |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | 25 906,91 | 17 182,99 |
| - predpis odvodu príjmov RO | 6 515,00 | 4 555,00 |
| - predpis odvodu príjmov RO – školská jedáleň | 19 391,91 | 12 627,99 |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 554,43 | 109,44 |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO – preplatky energie | 224,90 | 0,00 |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO – školné a stravné | 329,53 | 109,44 |

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 263 369,07 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná v sume 232 930,55 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových a sociálnych nákladov. Náklady sa zvýšili aj pri spotrebe materiálu – potraviny v školskej jedálni, z dôvodu zvýšenia počtu stravníkov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 129 061,07 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 52 991,66 € (účet 524, 525, 527)
- spotreba materiálu vo výške 25 183,29 € (účet 501)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Účet | Hodnota v € k 31.12.2023 | Hodnota v € k 31.12.2022 |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| Drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok | 771 | 75 228,93 | 71 959,83 |

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením č. 68/2022.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 31.03.2023 rozpočtovým opatrením č. 1 na základe právomoci starostky obce udelenej Obecným zastupiteľstvom v Hornom Vadičove uznesením č. 39/2013
- 2. zmena schválená dňa 30.06.2023 úpravou rozpočtu č. 1 na základe právomoci riaditeľky rozpočtovej organizácie
- 3. zmena schválená dňa 29.09.2023 úpravou rozpočtu č. 2 na základe právomoci riaditeľky rozpočtovej organizácie
- 4. zmena schválená dňa 28.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 3 na základe právomoci starostky obce udelenej Obecným zastupiteľstvom v Hornom Vadičove uznesením č. 39/2013
- 5. zmena schválená dňa 29.12.2023 úpravou rozpočtu č. 3 na základe právomoci riaditeľky rozpočtovej organizácie

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.