

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Sídlo účtovnej jednotky	Dubnica nad Váhom
IČO	37920332
Dátum zriadenia	1.9.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Viera Polakovičová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45	45
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	5	5
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
i) 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.

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	16,7%
3	8	12,5%
4	12	8,3%
5	20	5%
6	40	2,5%

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur 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 s obstarávacou cenou do 120.- EUR, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby materiálu.

Drobný dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 EUR, ktorého použiteľnosť je dlhšia ako jeden rok, sa účtuje do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahový účet 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu netvorila opravné položky.

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 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok tvoria:

- nehmotný majetok softvéry
- pozemky
- budovy a stavby
- samostatné hnutelné veci

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V priebehu roku 2023 neboli žiadne významné pohyby majetku – nebol uskutočnený ani nákup, ani vyradenie.

b) **poistenie** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku je realizované prostredníctvom mesta.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 100 700,72

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 výpožičke - interaktívne tabule, notebooky, tlačiarne z projektu	8 748.-

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **pohľadávky** podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) – tabuľka č. 4

V pohľadávkach s dobou splatnosti do jedného roka sú zahrnuté pohľadávky voči zamestnancom – stravné v sume 170,66 EUR vyplatené v roku 2023 na rok 2024. Iné pohľadávky MŠ nemala.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	170,66	1 396,64
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- voči zamestnancom	170,66	175,92
- dobropis z roku 2022		49,54
- z refundácií		1 171,18

2. 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	84 089,81	73 353,3

3. 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:	4 849,73	3 111,12
- Poplatok za MŠ 1/23	4 400.-	2 700.-
- predplatné	272,67	215,68
- poisťné úrazy detí	177,06	195,44

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je - 2 223,79 EUR.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Pre rok 2024 sme vytvorili rezervu 7 940.- EUR na odchodné. Rezerva z predchádzajúceho obdobia vo výške 3 472.- EUR nebola využitá, bol doúčtovaný potrebný rozdiel.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V krátkodobých záväzkoch sú uvedené záväzky voči dodávateľom, mzdy za mesiac december a odvody do poisťovní, príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie, preddavky na daň, zrážky odbory.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	1 396,66	2 384,09
- záväzky zo sociálneho fondu	1 396,66	2 384,09
Krátkodobé záväzky z toho:	84 508,63	74 004,38
- záväzky voči dodávateľom	5 155,89	5 984,00
- záväzky voči zamestnancom	42 327,35	34 324,64
- záväzky voči poisťovniam	27 175,00	22 186,30
- záväzky voči daňovému úradu	4 752,05	3 634,14
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- ostatné záväzky	21,35	17,55

3. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	7 411,82	6 157,74
- poplatky za MŠ 1/23	4 400,00	2 700,00
- zostatková hodnota darovanej preliezačky MIDI	3 011,82	3 457,74
-		

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:	159 744,44	113 347,74
- školné	49 588,96	33 391,95
- strava	85 328,05	61 999,27
- réžia ŠJ	24 680,18	11 687,85
-		
604 - Tržby za tovar z toho:		
-		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj z toho:		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
-		
624 - Aktivácia DHM z toho:		
-		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP z toho:		
- predaj akcií		
-		
662 - Úroky z toho:		
-		
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
-		
f) 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:	952 588,49	871 150,42
- bežný transfer		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	56 554,87	55 738,07
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	63 012,27	52 210,06
- bežný transfer na predškolákov	52 143,17	47 248,96
- výnosy strava predškoláci	10 869,10	3 961,10
- Projekt Múdre hranie II		1 000,00
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:	34 442,68	28 355,02
- výnosy cudzie zdroje Projekt PoP II		
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:	0	1 800,00
- Projekt TESCO		1 300,00

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom

- Projekt SSE		500,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	445,92	445,92
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	445,92	445,92
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:		
- zinkasované príjmy RO		
g) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
-		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		
-		
648 - Ostatné výnosy z toho:	2 265,23	1 262,26
- dobropisy z predchádzajúceho roku		
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		6 510,00
- Zamestnanecké pôžitky - odchodné		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:		
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 269 053,90 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 130 819,49 €.

Nárast výnosov bol spôsobený vyššou dotáciou od obce z dôvodu nárastu cien energií a osobných nákladov a tiež vyššou dotáciou na predškôľakov.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR 63 012,27 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 952 588,49 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 56 554,87 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov od EÚ vo výške 34 442,68 € (účet 695)

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:	146 511,30	123 141,96
- Interiérové zariadenie	366,25	
- Výpočtová technika	4 195,07	
- Kancel. stroje a zariadenia ŠJ	6 133,70	
- Kancel. Potreby	2 394,78	
- Knihy a nauč. literatúra	505,00	
- Pracovné odevy	3 769,51	
- Čistiace prostriedky	3 117,35	
- Učebné pomôcky	21 932,72	
- Školské stravovanie	97 341,65	
- Exteriérové náradie a náčinie	7 910,00	
502 - Spotreba energie z toho:	50 239,39	54 229,88
- elektrická energia	8 278,09	
- voda	1 214,88	
- plyn	2 572,43	
- tepelná energia	38 173,99	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	6 8823,38	7 418,20
- Opravy a udržiavanie budov	6 653,38	
- Opravy a udržiavanie zariadení a strojov	109,00	
- Opravy a udržiavanie signalizačnej techniky	120,00	
512 – Cestovné	105,50	50,40

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom

513 - Náklady na reprezentáciu z toho: -	0	0
518 - Ostatné služby z toho: - Telefóny, internet - Stočné - Poštovné - Školenia - Odvoz smetí a kuch. odpadu - Dažďová voda - Revízie - Predplatné - Ochrana objektov - Výkon zodpovednej osoby - Dezinfekcie, čistenie - Exkurzie a divadlá - Doprava	29 468,41 1 574,07 1 638,40 95,65 1 068,00 602,20 2 516,08 1 267,24 204,00 148,48 619,20 1 125,00 6 778,00 1 703,00	17 755,82
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	636 793,94	573 741,88
524 - Záonné sociálne náklady	221 097,67	201 720,04
525 - Ostatné sociálne náklady	10 434,22	9 281,31
527 - Záonné sociálne náklady	26 826,24	29 778,46
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho: - Poplatok za komunálny odpad	1 454,53	1 244,76
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho: -		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho: - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	57 000,79 56 554,87 445,92	56 183,99 55 738,07 445,92
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho: - rezerva na odchodné	4 468,00	3 472,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho: - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely z toho: -		
562 - Úroky z toho: -		
568 - Ostatné finančné náklady z toho: -	426,00	422,00
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho: - bežný transfer xxx - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy z toho: - bežný transfer xxx - kapitálový transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy z toho: - bežný transfer xxx - kapitálový transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery z toho: - bežný transfer xxx		

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom

- kapitálový transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	74 834,37	47 712,81
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO		1 220,72
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho: -		
542 - Predaný materiál z toho: -		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -		0,01
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -		
546 - Odpis pohľadávky z toho: -		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho: - Poistenie úrazov	284,71	294,90
549 - Manká a škody z toho: -		
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 271 277,69 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 131 339,68 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšenými cenami energií a tiež nárastom nákladov za mzdy a odvody, ktoré boli v roku 2023 valorizované.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 146 511,30 €
- náklady za energie vo výške 50 239,39 €,
- mzdové náklady vo výške 636 793,94 €
- sociálne náklady vo výške 240 779,81 €
- odpisy vo výške 57 000,79 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 74 834,37 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch 771 a 779 vedieme drobný majetok a knihy operatívnej evidencie v hodnote 300 626,44 €.

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Drobný nehmotný majetok		
Drobný hmotný majetok	300 626,44	771
Iné		

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Ostatné finančné aktíva - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných aktív, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Na riadku 06 je vykázaná hodnota majetku z operatívnej evidencie v hodnote 300 626,44 €, ktorá je vedená na podsúvahovom účte 771/779.

Čl. VIII

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:

Príjmy rozpočtu tvorili poplatky za materskú školu, dobropisy a refundácia za energie, poplatky za stravné a réžie zo stravovania.

Výdaje rozpočtu tvorili náklady na mzdy, odvody do poisťovní, energie, opravy a udržiavanie budov a zariadení, služby a materiál. Naša organizácia hospodárila s pridelenými finančnými prostriedkami efektívne a hospodárne v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2022 uznesením č. I.19/2022

Zmeny rozpočtu:

- I. zmena rozpočtu k 31.3.2023 - rozpočtové opatrenie č.1 zo dňa 21.4.2023 zapojenie nevyčerpaných PK na predškolákov, zapojenie zostatku účtu ŠJ, dobropisy, refundácia elektrickej energie, príspevok na rekreácie a presun fin. prostriedkov zo mzdových na PN-ky
- II. zmena rozpočtu k 30.6.2023 rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 14.7.2023 úprava dotácie PK na obedy predškolákov, príspevok na rekreácie a presun finančných prostriedkov zo mzdových na PN-ky
- III. zmena rozpočtu k 30.9.2023 rozpočtové opatrenie č. 3 zo dňa 17.10.2023 príspevok na rekreácie, projekt PoP II na pomôcky, presun finančných prostriedkov zo mzdových na PN-ky
- IV. zmena rozpočtu k 31.12.2023 rozpočtové opatrenie č. 4 zo dňa 22.1.2024 úprava finančných prostriedkov na mzdové – koncoročné odmeny, úprava PK dotácie na predškolákov, Projekt „Čítame pre radosť“, príspevky na rekreácie a presuny podľa skutočnosti.

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.

V Dubnici nad Váhom, dňa 26. 3. 2024

Mgr. Viera Polakovičová
riaditeľka MŠ