

# MATERSKÁ ŠKOLA KONIARKOVA, KONIARKOVA 9

Koniarkova 9, 831 07 Bratislava 36

## Poznámky individuálnej účtovnej zvierky k 31.12.2023 - textová časť

### Čl. I

#### VŠEOBECNÉ ÚDAJE

##### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Materská škola Koniarkova
Sídlo účtovnej jednotky:	Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
IČO:	42 44 74 70
DIČ:	2120107264
Dátum zriadenia:	01.09.2015, elokované pracovisko od 01.09.2018
Spôsob zriadenia:	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky:	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
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:	Predprimárne vzdelávanie – ŠVP ISCED 0
-----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca / Funkcia:	Andrea Vajdová, riaditeľka školy – od 01.05.2018	
	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Predchádzajúce účtovné obdobie</b>
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	23	22,75
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2023, z toho počet vedúcich zamestnancov	22 3	24 3

### Čl. II

#### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi.

áno  nie

##### 2. Zmena účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

áno  nie

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok (DNM) nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok (DHM) nakupovaný	obstarávacou cenou
c) DNM a DHM získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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. Odpisovanie majetku sa riadi smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku materskej školy Koniarkova 9, Bratislava.

Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú podľa odpisovaného plánu na celé eurá nahor.

Materská škola pri odpisovaní používa metódu rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby 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	20	1/20
6	40	1/40

### 5. 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 mestskej časti.

## 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)

MŠ v priebehu roku 2023 neobstarala dlhodobý majetok.

###### b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Poistenie nehnuteľného majetku je zabezpečené zo strany zriaďovateľa. Materská škola nemá poistený hnutelný majetok.

###### c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky:

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka <u>vlastnícke</u> právo	Suma v Eur v roku	
	2023	2022
Stavby	4.696,27	4.696,27
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30 857,52	30 857,52
Drobný dlhodobý hmotný majetok	10.081,60	10.081,60
Majetok v <u>správe</u> účtovnej jednotky	Suma v Eur v roku	
	2023	2022
Pozemky	116.331,29	116.331,29
Stavby	948.273,13	948.273,13

#### B. Obežný majetok

##### 1. Pohľadávky

###### a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	73,60	za stravné

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	857,96	za školné
Iné pohľadávky	081	331,86	dobropis energie
<b>Spolu</b>		<b>1.263,42</b>	

Materská škola eviduje pohľadávky k 31.12.2023 za stravné a za školné.

**b) Pohľadávky podľa doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č. 4

**c) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 084 súvahy) - tabuľka č. 4

## 2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období (NBO)** a **príjmov budúcich období (PBO)**:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	PS k 01.01.2023	OBRATY MD	OBRATY D	KS k 31.12.2023
Zúčt. NBO - Účtovník v škole a v a školskom zariadení				2,21	
Zúčt. NBO - Mandátny certifikát QESi Monet Pack 2023				58,80	
Zúčt. NBO - Podpisuj - Plán ŠKOLA				72,66	
Zúčt. NBO - Komplexná školská agenda pre MŠ				136,99	
Zúčt. NBO - Časopis "Nápadník pre učiteľky MŠ"				70,77	
Zúčt. NBO - Prenájom 7 mailboxov				507,31	
Zúčt. NBO - ESET Protecte Essential...				19,61	
Zúčt. NBO - ESET Protecte Essential...				356,07	
Zúčt. NBO - MŠ - Predplatné časopisov Adamko, Včielka...				30,55	
Zúčt. NBO - EP - Predplatné časopisov Adamko, Včielka...				30,55	
Zúčt. NBO - Predplatné časopisov Predškolská výchova				10,80	
Zúčt. NBO - Internet 01/2023				23,44	
Zúčt. NBO - Služby mobilnej siete - 01.01.2023 - 07.01.2023 - EP				5,31	
Zúčt. NBO - Služby mobilnej siete - 01.01.2023 - 07.01.2023 - MŠ				5,42	
Online kniha "Smernice a organizačné predpisy			36,80		
Slovak Telekom; Internet 01/2024			27,33		
Predplatné časopisu Predškolská výchova - r. 2024			10,80		
Predplatné časopisu Včielka - r. 2024			83,60		
<b>Spolu NBO 2023 - účet 381 10</b>		<b>1 330,49</b>	<b>158,53</b>	<b>1 330,49</b>	<b>158,53</b>
Časopis "Účtovník v škole" - 08.01.2024 - 31.12.2024			180,08		
<b>Spolu NBO 2024 - účet 381 24</b>		<b>58,80</b>	<b>180,08</b>	<b>0,00</b>	<b>238,88</b>
Časopis "Účtovník v škole" - 01.01.-07.01.2025			3,52		
<b>Spolu NBO 2025 - účet 381 25</b>		<b>9,80</b>	<b>3,52</b>	<b>0,00</b>	<b>13,32</b>
<b>Spolu NBO - účet 381 xx</b>	<b>111</b>	<b>1 399,09</b>	<b>342,13</b>	<b>1 330,49</b>	<b>410,73</b>

## Či. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A. Vlastné imanie (VI) - tabuľka č. 5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek VI, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	+6.638,97 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-880,97 €

#### B. Závazky

##### 1. Závazky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 8

a) Závazky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8

Materská škola neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

b) **Významné krátkodobé záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k:		Opis
		31.12.2023	31.12.2022	
Dodávateľské faktúry	152	6.696,59	4.604,89	
Prijaté preddavky	154	4.205,29	3.445,29	za stravné
Ostatné záväzky	155	125,12	0,00	splátky – mobilné telefóny
Nevyfakturované dodávky	156	125,63	304,84	
Iné záväzky	160	198,92	145,46	zrážka zo mzdy 12/2023
Zamestnanci	163	25.353,93	23.747,48	mzdy za 12/2022
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho	165	15.088,06	14.317,39	poistné za 12/2022
Ostatné priame dane	167	2.614,22	2.848,84	daň z príjmov za 12/2022
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>54.407,76</b>	<b>49.414,19</b>	

##### 2. Časové rozlíšenie

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia (riadok súvahy 180) – **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období (VBO)**:

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
<b>Výdavky budúcich období spolu:</b>	181	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy budúcich období (VBO) spolu, z toho napr.:</b>	182	<b>0,00</b>	<b>1.439,98</b>
VBO v roku 2022; úhrada školného a réžie na rok 2023		0,00	707,88
VBO – Zúčtovanie DHM z iných zdrojov		0,00	732,10

b) Informácia o prijatých **kapitálových transferoch (KT)** zaúčtovaných na účte 384:

Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2022	Príjem KT*	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do VBO	Stav záväzku k 31.12.2023
<b>Zúčtované do výnosov z prijatých KAPITÁLOVÝCH transferov (účet 692, 698)</b>					
<b>384 10 – VBO – darovaný DHM (detské zostavy do areálu škôlky)</b>	<b>-732,10</b>	<b>0,00</b>	<b>732,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPOLU 384 xxx - kapitálové transfery</b>	<b>-732,10</b>	<b>0,00</b>	<b>732,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2023		31.12.2022	
<b>60 - Tržby za vlastné výrobky a tovar</b>	<b>51 821,60</b>		<b>30 780,42</b>	
602 - Tržby z predaja služieb, z toho:		51 821,60		30 780,42
<i>Tržby z predaja služieb - réžia</i>	9 361,00		7 420,00	
<i>Tržby z predaja služieb - príspevok SF, zamestnávateľ</i>	2 407,80			
<i>Tržby z predaja služieb - stravné</i>	40 052,80		23 360,42	
<b>61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>62 - Aktivácia:</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:</b>	<b>76 288,52</b>		<b>38 333,32</b>	
633 - Výnosy z poplatkov (školné):		76 288,52		38 333,32
<b>64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:</b>	<b>0,01</b>		<b>0,00</b>	
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		0,01		0,00
<b>65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>66 - Finančné výnosy spolu:</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>67 - Mimoriadne výnosy spolu:</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>68 - Výnosy z transferov a rozp. príjmov v štátnych RO a PO:</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:</b>	<b>675 730,24</b>		<b>632 967,21</b>	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO..., v tom:		593 244,52		554 529,76
<i>- bežný transfer na originálne kompetencie - zúčtovanie</i>	593 244,52		554 529,76	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v RO..., v tom:		27 664,10		28 358,60
<i>- zúčtovanie transferov vo výške odpisov</i>	27 664,10		28 358,60	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, napr.:		49 836,11		48 082,45
<i>- bežný transfer na prenesený výkon - predškolská výchova</i>	44 752,71		45 404,45	
<i>- bežný transfer - dotácia na stravu z ÚPSVaR</i>	5 083,40		2 678,00	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie		4 253,41		872,00
<i>- zúčtovania bežných transferov od Európskej únie</i>	4 253,41		872,00	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		732,10		1 124,40
<i>- zúčtovania kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy</i>	732,10		1 124,40	
<b>Spolu</b>		<b>803 840,37</b>		<b>702 080,95</b>

Celková výška **výnosov** k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **803.840,37 €**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 702.080,95 €.

## 2. **Náklady** - popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2023		31.12.2022	
<b>50 - Spotrebované nákupy:</b>		<b>140 126,93</b>		<b>114 760,03</b>
501 - Spotreba materiálu, napr.:		122 106,50		95 604,67
- potraviny výdajnej ŠJ	74 681,28		49 803,26	
- hračky a didaktické pomôcky	2 179,12		755,00	
- iná spotreba materiálu	9 853,36		10 313,88	
- spotreba na predškolskú výchovu	17 133,75		16 387,21	
- na opravy MŠ	326,00		670,40	
- pracovné odevy	0,00		183,68	
- spotreba - drobný majetok	17 932,99		17 491,24	
502 - Spotreba energie, napr.:		18 020,43		19 155,36
- voda	1 833,04		1 495,12	
- plyn	7 797,25		7 225,40	
- elektrická energia	5 256,64		3 541,14	
- energie elokované pracovisko	3 133,50		6 893,70	
<b>51 - Služby spolu:</b>		<b>19 136,80</b>		<b>23 907,51</b>
511 - Opravy a udržiavanie, napr.:		3 593,26		9 180,16
- oprava a udržiavanie budov	2 344,32		8 344,16	
- oprava a udržiavanie ostatné	1 248,94		836,00	
513 - Náklady na reprezentáciu		305,04		29,86
518 - Ostatné služby, napr.:		15 238,50		14 697,49
- telekomunikačné služby	992,70		1 002,23	
- monitorovanie	627,84		627,84	
- revízie	2 849,77		3 701,92	
- čistenie, pranie, žehlenie	5 070,81		3 314,99	
- ostatné služby - drobný nehmotný majetok	882,99		3 194,84	
- ostatné služby	4 814,39		2 855,67	
<b>52 - Osobné náklady:</b>		<b>530 472,80</b>		<b>489 333,84</b>
521 - Mzdové náklady		384 514,26		353 629,25
524 - Zákonné sociálne poistenie		132 776,19		122 181,86
527 - Zákonné sociálne náklady		13 182,35		13 522,73

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2023		31.12.2022	
<b>53 - Dane a poplatky spolu:</b>		<b>1 150,24</b>		<b>1 150,24</b>
538 - Ostatné dane a poplatky, napr.:		1 150,24		1 150,24
- odvoz odpadu	1 150,24		1 150,24	
<b>54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:</b>		<b>0,05</b>		<b>1,06</b>
544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky		0,00		1,02
548 - Ostatné náklady na prev. činnosť		0,05		0,04
<b>55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. a finančnej činnosti a zúčtovanie ČR:</b>		<b>28 396,20</b>		<b>29 483,00</b>
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku		28 396,20		29 483,00
- odpisy dlhodobého hmotného majetku	28 396,20		28 785,00	
- odpisy drobného DHM	0,00		698,00	
<b>56 - Finančné náklady:</b>		<b>441,20</b>		<b>433,82</b>
568 - Ostatné finančné náklady		441,20		433,82
<b>57 - Mimoriadne náklady:</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:</b>		<b>84 997,12</b>		<b>45 826,42</b>
588 - Náklady z odvodu príjmov		84 997,12		45 826,42
<b>Spolu</b>		<b>804 721,34</b>		<b>704 895,92</b>

Celková výška **nákladov** k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **804.721,34 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 704.895,92 €

#### Čl. VI

##### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Uznesením miestneho zastupiteľstva č. 22/2022 zo dňa 21.12.2022 bol schválený rozpočet mestskej časti Bratislava-Vajnory na rok 2023 a prognózy na roky 2024 a 2025. Súčasťou rozpočtu mestskej časti je aj rozpočet materskej školy. V rozpočte materskej školy bolo v priebehu roku 2023 vykonaných 14 rozpočtových opatrení.

#### Čl. VII

##### 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 vykávanie v účtovnej závierke za rok 2023.

V Bratislave, dňa 25.04.2024

Ing. Jana Valová  
osoba zodpovedná za vypracovanie

Andrea Vajdová  
riaditeľka materskej školy