

**Poznámky k 31.12.2023**  
(v celých eur)

**I. Základné informácie o účtovnej jednotke**

**1. Názov a sídlo účtovnej jednotky, dátum založenia:**

Názov: Súkromná materská škola

Sídlo: Partizánska 12, 811 01 Bratislava

Právna forma: 119 – nezisková organizácia

IČO: 31768440

DIČ: 2021527552

Dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky: 01.09.1996

**2. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:**

Meno a priezvisko členov	Názov orgánu

**3. Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená:**

Výchovno-vzdelávacia činnosť

**4. Počet zamestnancov**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:	2	4
z toho počet vedúcich zamestnancov	0	0
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

**5. Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky:**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

**1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.**

Vedenie združenia každoročne zvažuje dopady po epidemiologickej situácii COVID19 ako aj dopady vojny na Ukrajinu na aktivity združenia a dospela k záveru, že má vplyv na jej činnosť, ale stále je schopná pokračovať nepretržite v činnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov.

## **2. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.**

Občianske združenie účtuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a opatrenia MF SR číslo MF /24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania (PU) a účtovnej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v platnom znení.

V roku 2022 sa neúčtovalo o oprave významných chýb minulých účtovných období, v roku 2023 upravila stav nedoplatkov voči Sociálnej poisťovni a zdravotnej poisťovni podľa oficiálneho saldokonta.

## **3. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov:**

### **Zásoby :**

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť. Vlastné náklady pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou sa stanovujú vo svojej skutočnej výške.

### **Pohľadávky :**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky pri ich odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

### **Krátkodobý finančný majetok :**

Krátkodobý finančný majetok tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

### **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.

### **Záväzky vrátane rezerv :**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí obstarávacou cenou.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

### **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 jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku:**

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania (v rokoch)	Odpisová metóda

**5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku**

V zmysle §26 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení nie je účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, povinná tvoriť rezervy.

**III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú v súvahe**

- 1. Stav a pohyb dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie**
- 2. Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať - ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku**
- 3. Štruktúra dlhodobého finančného majetku - ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku**
- 4. Informácia o vývoji významných súm opravných položiek podľa jednotlivých druhov majetku: - ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku**

Druh majetku, ku ktorému sa tvorí opravná položka	Stav opravnej položky na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zúčtovanie opravnej položky (použitie, zrušenie)	Stav opravnej položky na konci bežného účtovného obdobia

- 5. Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť, zdaňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť za bežné účtovné obdobie:**

Druh a opis významných položiek pohľadávok	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky – z obchodného styku	0	0
Krátkodobé pohľadávky – finančný príspevok na stravné	68	0

**6. Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	68	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>68</b>	<b>0</b>

**7. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia

**8. Opis a výška zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia podľa položiek súvahy**

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
<b>Vlastné imanie</b>					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
<b>Fondy zo zisku</b>					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-89 350			-1 994	-91 344
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobia	-1 994		-8 452	1 994	-8 452
<b>Spolu</b>	<b>-91 344</b>		<b>-8 452</b>	<b>0</b>	<b>-99 796</b>

**9. Opis a vyčíslenie jednotlivých druhov fondov tvorených podľa osobitných predpisov:**

Opis fondov tvorených podľa osobitných predpisov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia

**10. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné-	
<b>Účtovná strata</b>	
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	1 994
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	1 994
Iné-	

**11. Údaje o jednotlivých druhoch rezerv v členení na stav rezerv na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia a stav rezerv na konci bežného účtovného obdobia, ich tvorbu, použitie alebo zrušenie v priebehu bežného účtovného obdobia:**

Druh rezervy	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy -Rezerva na nevyčerpanú dovolenku					
Dlhodobé zákonné rezervy					
<b>Zákonné rezervy spolu</b>					

Druh rezervy	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobé ostatné rezervy – na účtovn. a účt. závierku					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
<b>Ostatné rezervy spolu</b>					
<b>Rezervy spolu</b>					

**12. Údaje o významných sumách záväzkov v nadväznosti na položky súvahy, v členení na záväzky za hlavnú nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť:**

Druh a opis významných položiek záväzkov	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Záväzky z obchodného styku	600	
Záväzky z pracovných vzťahov	7 274	
Daňové záväzky	3 440	
Záväzky voči ŽVC a voči FO	87 167	

**13. Prehľad záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	8 447	
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	90 035	89 911
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>98 482</b>	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	1 640	1 421
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>1 640</b>	<b>1 421</b>
<b>Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>100 122</b>	<b>91 332</b>

**14. Prehľad o začiatocnom stave, tvorbe, čerpaní a konečnom zostatku sociálneho fondu v priebehu bežného účtovného obdobia.**

Sociálny fond	Suma
<b>Stav k prvému dňu bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 421</b>
Tvorba na ťarchu nákladov	219
Tvorba zo zisku	
Čerpanie	
<b>Stav k poslednému dňu bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 640</b>

**15. Prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny.**

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver					
Pôžička					
Návratná finančná výpomoc					
Dlhodobý bankový úver					
<b>Spolu</b>					

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**16. Prehľad o významných položkách časového rozlišenia výdavkov budúcich období:**

Položka	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Spolu výdavky budúcich období</b>		

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**17. Prehľad výnosov budúcich období v členení podľa jednotlivých druhov a v členení na dlhodobé výnosy budúcich období a krátkodobé výnosy budúcich období.**

Položky výnosov budúcich období - dlhodobé z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku		
dlhodobého majetku obstaraného z verejných zdrojov		
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru		
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane		

dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského		
nepoužitého sponzorského		
iné		
<b>Spolu</b>		

**18. Údaje o druhoch majetku a záväzkoch z lízingových zmlúv**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát****1. Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie.**

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Tržby z predaja služieb vlastné výrobky – poplatok za škôlku	3 520	

**2. Opis a vyčíslenie hodnoty významných súm v nadväznosti na položky výkazu ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, osobitné výnosy, zákonné poplatky a iné ostatné výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a za bežné účtovné obdobie:**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prijaté príspevky od PO	11 367	2 755
Prijaté príspevky od FO	38 708	27 012

**3. Prehľad významných súm dotácií zo štátneho rozpočtu, štátnych fondov, z prostriedkov Európskej únie, dotácií z rozpočtu obce a z rozpočtu vyššieho územného celku, ktoré účtovná jednotka prijala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období.**

Prehľad dotácií a grantov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dotácie	10 252	0
<b>Spolu</b>	<b>10 252</b>	

**4. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek príjmov z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, a charitatívnej lotérie prijatých v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a v bežnom účtovnom období: ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.**

**5. Opis a vyčíslenie hodnoty významných súm v nadväznosti na položky výkazu ziskov a strát v členení na nepeňažné dary, náklady na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady poskytnuté v bežnom účtovnom období.**

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné služby, v tom :</b>		
Spracovanie účtovníctva a miezd	2 028	1 208
Kultúrno-výchovná činnosť	500	0
BOZP	503	

**6. Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie**  
ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

### V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky: ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

### VI. Ďalšie informácie

**1. Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**2. Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**3. Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**4. Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.

**5. Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia**

ÚJ nemá obsahovú náplň pre túto položku.