

Poznámky k 31.8.2024

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Rybné námestie 1/1, 010 01 Žilina
IČO	37911961
Dátum zriadenia	1. 1. 2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Marta Haneli Poverená riadením od 1.1.2024 do 31.8.2024
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	5
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- 1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti** **nie**

Účtovná jednotka je zrušená k 31. 8. 2024 zlúčením – prechádza pod Základnú školu s materskou školou, Sv. Gorazda 1, 010 08 Žilina.

- 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
x	x	x	x

- 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) 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.
e) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
f) 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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa účtujú v eurách na dve desatinné miesta.

Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia 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	8 rokov	1/8
2	16 rokov	1/16

3	20 rokov	1/20
4	40 rokov	1/40
5	60 rokov	1/60

Drobný nehmotný majetok od 66,00 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 od 66,00 Eur do 1 700.-- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

Drobný nehmotný, ako aj drobný hmotný majetok účtovná jednotka eviduje na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému majetku, zásobám a pohľadávkam.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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).

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 zvierka, 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 - dlhodobý hmotný majetok má účtovná jednotka v správe, nemá k nemu vlastnícke právo, netvorila opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku.

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	527,12 €

c) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku:

Poistenie zabezpečuje zriaďovateľ: Mesto Žilina

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

Druh zásob	Hodnota zásob
Potraviny – školské stravovanie	0,00 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.8.2024	Zostatok k 31.12.2023
Materiál	113,38	0
Bankové účty	418,07 €	6 648,98 €
Pokladnica	104,60 €	0
Výdavkový rozp.účet	2756,36 €	0
Príjmový rozpočtový účet	35 €	0

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.8.2024	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	138,73 €	83,73 €
Predplatné	0	7,20 €
Údržba softvéru	138,73 €	76,53 €

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2023	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.8.2024	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	-3731,6			1156,40	-2575,20	Preúčtovaný výsledok hospodárenia v schvaľovaní - za rok 2023
Výsledok hospodárenia					-6605,79	2024

B Závazky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2024.

2. **Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy** (riadky 133 až 139 súvahy)

Zúčtovanie medzi subj.verej.správy	Zostatok k 31.8.2024	Zostatok k 31.12.2023
Zúčt.odvodov príjmov rozpočtových org. do rozp. zriaďovateľa	35,00 €	0
Zúčt.transferov rozpočtu obce a vyš.územného celku	2369,54 €	0
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyš.územného celku	491,42 €	

3. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

Závazky	Zostatok k 31.8.2024	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	418,07	160,33
- záväzky zo sociálneho fondu	418,07	160,33
Krátkodobé záväzky z toho:	9433,10	9147,59
- záväzky voči dodávateľom	0	85,06
- záväzky voči zamestnancom	5626,50	4489,23
- záväzky voči poisťovniam	3092,52	2756,55
- záväzky voči daňovému úradu	707,10	548,53
- záväzky – prijaté preddavky – školské stravovanie	0	0
- záväzky – iné – zrážky z miezd	6,98	14,16
- ostatné záväzky	0	1254,06

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.8.2024	Zostatok k 31.12.2023
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	0

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.8.2024	Stav k 31.12.2023
	0	0

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.8.2024	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	4347,06	4370,20
- školné	3255,00	3155,00
- strava	1092,06	1215,20
b) 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	62227,97	111571,90
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00	0,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, ÚPSVaR	14898,38	22098,89
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1254,06	1254,06
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	3611,49	182,73

Celková výška výnosov k 31. 8. 2024 bola vykázaná vo výške 86 3368,96 €, čo predstavuje úbytok výnosov oproti roku 2023, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 139477,78 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy :

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 62227,97 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 14898,38 € (účet 693)
- tržby z predaja služieb vo výške 4347,06 € (účet 602)
- ostatné výnosy z prev. činnosti 3611,49 € (účet 648)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.8.2024	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	4 155,87	6 804,75
502 - Spotreba energie	4 676,77	15 659,96
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 460,00	139,00
512 - Cestovné	0	0
518 - Ostatné služby	3 702,48	2 896,87
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	50 304,87	74 648,54
524 - Zákonné sociálne náklady	16 870,95	25 818,35
527 - Zákonné sociálne náklady	2 240,59	6 174,71
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	381,60	338,40

Materská škola, Rybné námestie 1/1, 010 01 Žilina
 Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. augustu 2024

e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	0,00	0,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	301,20	471,01
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	7923,45	4552,88
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	35,00	0,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť-strava predškolační	891,97	816,91
i) dane z príjmov	0,00	0,00
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31. 8. 2024 bola vykázaná vo výške 92 944,75 €, čo predstavujú úbytok nákladov oproti roku 2023, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 138 321,38 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady :

- mzdové náklady vo výške 50 304,87 €
- sociálne náklady vo výške 16 870,95 €
- spotreba energií 4 155,87 €
- spotreba materiálu vo výške 4 676,77 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 7 923,45 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné – OTE	11 357,94 €	772
Iné – drobný hmotný majetok a nehmotný majetok	40 786,26 €	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	nie	0 €
Iné pasíva	nie	0

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mimoriadnym zasadnutím Mestského zastupiteľstva dňa 19. 12. 2023.

Zmeny rozpočtu:

- 3. zmena schválená dňa 23. 4. 2024 rozpočtovým opatrením č. 3/2024
- 4. zmena schválená dňa 25. 6. 2024 rozpočtovým opatrením č. 4/2023
- interná zmena rozpočtu schválená 30. 8. 2024.

Čl. IX
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- zmena právnej formy účtovnej jednotky.

Opis skutočností:

- účtovná jednotka zanikla k 31. 8. 2024 zlúčením so Základnou školou s materskou školou, Sv. Goradza 1 v Žiline,
- pre pretrvávajúcu vojnu na Ukrajine boli zvýšené náklady na energie, čo malo vplyv na hospodárenie MŠ.