

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

Poznámky k 31.12.2024

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Havanská 26, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Havanská 26, 040 13 Košice
IČO	35552832
Dátum zriadenia	1.9.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/ A, 040 11 Košice
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, poskytovanie predprimárneho vzdelávania
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Renáta Cymbaláková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	z toho: 4 vedúci zamestnanci
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
Riaditeľka školy	1
Pedagogický úsek	1 vedúca pedagogického úseku 11 učiteliek 1 pedagogický asistent 1 sociálny pedagóg
Ekonomicko-hospodársky úsek	1 vedúca ekonomicko-hospodárskeho úseku 1 hospodárka, 1 školník-údržbár, 2 upratovačky
Úsek školského stravovania	1 vedúca školskej jedálne 1 hlavná kuchárka, 2 pomocné kuchárky

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka 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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	8	1/8
2	12	1/12
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé centy. 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.

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 650 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom.

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 checked="" type="checkbox"/> áno | <input 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 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

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od iných subjektov ako 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).
- 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).
- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku účtovanými v zriadených organizáciách

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 závierka, 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 Účtovná jednotka mesačne odpisuje dlhodobý hmotný majetok – stavbu a aj samostatné hnutelné veci. Za rok 2024 bol dlhodobý hmotný majetok (stavba) odpísaný vo výške 10464,48 € a samostatný hnutelný majetok vo výške 1514,67 €. Zostatková hodnota stavby je k 31.12.2024 vo výške 221499,35 € a samostatného hnutelného majetku vo výške 586,43 €.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2024

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie v Komunálnej poisťovni zahŕňa: Združený živel, odcudzenie, vandalizmus, sklo, zodpovednosť za škodu	Združený živel: 508800,-- € Odcudzenie: 12000,-- € Vandalizmus: 5000,-- € Sklo: 1000,-- € Zodpovednosť za škodu: 5500,-- €

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

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Budovy, stavby	515111,63 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15981,09 €
Drobný hmotný majetok	91518,92 €
Majetok v operatívno-technickej evidencii	22630,25 €

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	2619,-- €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2024
Stravný účet	5892,18 €
Účet sociálneho fondu	154,07 €
Výdavkový rozpočtový účet	136,80 €
Sponzorský účet	3931,-- €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2024
Náklady budúcich období: poistné uhradené na nasledujúce účtovné obdobie, predplatné	644,40 €

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatná krátkodobá rezerva na zamestnanecké požitky	2025

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Na riadku č. 144 súvahy účtovná jednotka vykazuje záväzky zo sociálneho fondu, na riadku č. 151 súvahy, účtovná jednotka vykazuje záväzky (mzdy, odvody, daň) za december 2024, neuhradené faktúry k 31.12.2024, prijaté stravné a sponzorské prostriedky. Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

b)popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	402,97 €	
Dodávateľa	6771,04 €	Faktúry došlé do dňa zostavenia uzávierky
Mzdy, odvody, daň	38608,26 €	Mzdy za december 2024
Stravné	3034,17 €	
Sponzorské	3931,-- €	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2024	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - strava	39514,55	39900,60
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0	0
c) 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 - bežný transfer	618365,10	523596,22
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11979,15	12530,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na 5-6 ročné deti	71874,05	49041,85
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov	6099,--	6555,--

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

mimo verejnej správy - sponzorské		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy - školné, nájom, réžia	56374,43	40999,07
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	9020,--	1112,--

Celková výška výnosov k 31.12.2024 bola vykázaná vo výške 813226,28 €, výška výnosov v roku 2023 bola vykázaná vo výške 673734,78 €.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2024	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	72292,56	77260,34
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn - ÚK+TÚV	44039,87	52558,42
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	1239,27	995,17
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	64225,57	458,40
512 - Cestovné	241,40	289,80
518 - Ostatné služby	22058,63	22655,13
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	371391,81	336346,87
524 - Záonné sociálne náklady	133448,34	117994,22
525 - Ostatné sociálne poistenie	7058,45	5926,06
527 - Záonné sociálne náklady	6367,13	7244,98
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2233,44	1795,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	11979,15	12530,04
553 - Tvorba ostatných rezerv	7474,50	9020,--
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1181,25	1163,12
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	56374,43	40999,07
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - réžia	7583,08	4979,29

Celková výška nákladov k 31.12.2024 bola vykázaná vo výške 809193,88 €, v roku 2023 bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 692221,11 €.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní MŠ	91518,92 €	7711611
Operatívno-technická evidencia v používaní MŠ	22630,25 €	7711613
Majetok vo výpožičke z MŠV VaŠSR – Elektronizácia vsr	2916,-- €	7712

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Čl. IX

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:

Schválený rozpočet k 30.5.2024

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024.

Úprava k 30.6.2024

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024.

Úprava k 30.9.2024

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024.

Úprava k 31.12.2024

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

Čl. X

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

Po 31. decembri 2024 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.