

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Čajakova 4A, 010 15 Žilina
IČO	37904957
Dátum zriadenia	01.01.2024
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	riadna
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)	Mgr. Mária Miháľková
Funkcia	riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky materskej školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
z toho:	
- počet vedúcich zamestnancov	2
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 **áno**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila 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 majetku a záväzkov

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, 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	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 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 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 majetok, 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).

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
022 Majetok v správe účtovnej jednotky RO	23 907,05 €

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
112 Čistiace prostriedky, potraviny – šk. stravovanie	1 231,80 €

2. Pohľadávky

Opis významných pohľadávok

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota	Opis
Iné pohľadávky	081	0 €	

3. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Ceniny	0 €	0 €
221 Bankové účty	32 101,52 €	37 610,33 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
381 Náklady budúcich období spolu z toho:	236,50 €	270,11 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0 €	0 €

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2022	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	10 708,01			- 2 570,94	8 137,07	Preúčtovaný výsledok hospodárenia v schvaľovaní - za rok 2021
Výsledok hospodárenia (VZaS register UZ)					3 445,93	2022

B Závazky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2023.

2. 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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	1 519,88	1 797,02
- 472 záväzky zo sociálneho fondu	1 519,88	1 797,02
Krátkodobé záväzky z toho:	37 247,90	44 898,85
- 321 záväzky voči dodávateľom	686,83	312,37
- 331 záväzky voči zamestnancom	14 723,68	18 269,04
- 336 záväzky voči poisťovniam	9 260,90	10 946,97
- 342 záväzky voči daňovému úradu	1 510,07	2 392,60
- 324 záväzky – prijaté preddavky – školské stravovanie	7 189,92	5 865,15
- 379 záväzky – iné – zrážky z miezd	338,34	416,86
- 372 ostatné záväzky	2 018,28	6 695,86

3. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
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 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
- rekonštrukciu základnej školy	0	0

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	45 067,72	35 544,13
602 12 - školné	14 440,00	12 984,96
602 13 - strava	7 364,90	5 596,98
602 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: - bežný transfer pre ŠK a školské stravovanie	380 000,08	360 191,04
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 411,20	1 545,10
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer na mzdy, prevádzku a stravu	43 261,83	46 403,29
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	5 992,61	0
603 ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	59,91	0

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 475 793,35 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 443 683,56 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 43 261,83 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 380 000,08 € (účet 691)
- tržby z predaja služieb vo výške 45 067,72 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	60 927,23	46 487,48
502 - Spotreba energie	17 890,98	16 021,44
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6 070,20	5 174,64
512 – Cestovné	25,80	9,90
518 - Ostatné služby	14 744,78	7 975,24
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	249 965,36	248 168,19
524 - Záonné sociálne náklady	87 030,55	85 783,16
527 - Záonné sociálne náklady	10 652,69	9 907,70
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	611,53	836,83

Materská škola, Čajakova 4A, 010 01 Žilina
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022

e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	1 411,20	1 545,10
- odpisy z vlastných zdrojov	1 411,20	1 545,10
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	461,70	464,70
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	21 864,66	20 397,42
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, strava predškolačmi	0,18	147,60
i) dane z príjmov	0	0
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 471 656,86 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 442 909,50 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 60 927,23 € (účet 501)
- mzdové náklady vo výške 249 965,36 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 87 030,55 € (účet 524)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 21 864,66 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné - OTE	32 043,61 €	772
Iné - drobný hmotný majetok a nehmotný majetok	121 382,48 €	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **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 - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia
- c) 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 mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2021 primátorom Mesta Žilina v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 256/2020

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| - 1. zmena schválená dňa 12.01. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 1/2022 |
| - 4. zmena schválená dňa 25.04. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 4/2022 |
| - 8. zmena schválená dňa 19.09. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 8/2022 |
| - 10. zmena schválená dňa 15.12. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 10/2022 |
| - 11. zmena schválená dňa 30.12. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 11/2022 |

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje 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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Opis skutočností:

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Nakoľko v dôsledku ochorenia COVID – 19 bolo školské zariadenie zatvorené, toto malo negatívny vplyv na tvorbu vlastných príjmov. Napr.: za pobyt detí v MŠ a zároveň aj na tvorbu príjmov pre školské stravovanie (tvorba príjmov za réžiu).

Upozorňujeme na skutočnosť vzniku energetickej krízy, čo bude mať negatívny vplyv na fungovanie materskej školy.