

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Hrebendova 5, 04011 Košice
IČO	35541571
Dátum zriadenia	13.11.2001
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina OÚ Košice II
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr.SNP 48/A, 04011 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Bc. Marianna Krankusová, riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Anna Mandulová, zástupkyňa riad.

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33	30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	34 2	31 2
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

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 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

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

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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,6
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 33,19 Eur do 2400,- 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 33,19 Eur do 1700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 type="checkbox"/> áno | <input checked="" 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 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 obce/mesta.

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 zvierka, 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnutelných vecí - zariadenie	Zmluva	50 000 €
Poistenie nehnuteľných vecí -budova	Zmluva	300 000 €
Interaktívna tabuľa – 2 ks	Zmluva	4 608 €
Interaktívna tabuľa	Zmluva	1 381 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00 €
Budovy, stavby	346 759,86 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18 290,22 €

c) obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041)	8 285,20 €
Obstaranie DHM – samostatne hnutelných majetok (042)	14 000,00 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica (221)	0,00 €	0,00 €
Ceniny (213)	0,00 €	0,00 €
Bankové účty (221)	18 000,14 €	11 418,27 €
Bankové účty (222)	90,24 €	60,73 €
Finančné účty súčet	18 090,38 €	11 479,00 €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období (381)

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Poistenie majetku	391,49 €	392,00 €
Predplatné (nefinančné korporácie)	628,66 €	650,11 €
Predplatné (domácnosti)	0,00€	0,00 €
Ostatné (nefinančné korporácie)	117,31€	3,55 €
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 137,46 €	1045,66 €

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výsledok hospodárenia (431)	- 3214,91 €	+ 82,96 €

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	1 929,01 €	1 617,06 €
- záväzky zo sociálne ho fondu	1 929,01 €	1 617,06 €
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	50 190,43 €	42 757,52 €
- záväzky voči dodávateľom (321)	3 245,01 €	2 961,18 €
- záväzky voči zamestnancom (331)	26 275,80 €	22 236,70 €
- záväzky voči zamestnancom (333)	0,00 €	10,00 €
- záväzky voči poisťovniam (336)	16 362,00 €	14 324,16 €
- záväzky voči daňovému úradu (342)	3 073,82 €	2 867,48€
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky (379)	95,99€	99,34 €
- prijaté preddavky (324)	1 137,81 €	258,66 €

Účtovná jednotka eviduje na účte 472 dlhodobé záväzky zo Sociálneho fondu vo výške 1 929,01 €

Účtovná jednotka eviduje na účtoch 331, 333, 336, 342 krátkodobé záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu vo výške 45 711,62 €

Účtovná jednotka eviduje na účte 379 eviduje zrážky zamestnancov vo výške 95,99€

Účtovná jednotka eviduje na účte 324 eviduje prijaté preddavky v školskom stravovaní 1 137,81 €.

a) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	50 190,43 €	42 757,52 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1 929,01 €	1 617,06 €
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	15 981,92 €	9 071,68 €
602 - Tržby z predaja služieb	15 981,92 €	9 071,68 €
- školné	1 988,32 €	1 530,68 €
- strava	4 218,00 €	5 063,00 €
- réžia	1 988,52 €	2 478,00 €
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 622,93 €	28,19 €
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	742 242,94 €	649 892,14 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	644 661,26 €	611 130,26 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	8 326,08 €	8 326,08 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	88 755,60	30 435,80 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00 €	0,00 €
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	186,31 €	28,19 €
- Dobropisy	186,19 €	
- Centové zaokrúhľovanie	0,12 €	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 758 411,17€, čo predstavuje nárast Výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 658 992,01 €.

95541571 Materská škola, Hrebendova 5,040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	94 095,76 €	90 894,43 €
501 - Spotreba materiálu	69 237,21 €	66 802,38 €
502 - Spotreba energie	24 858,52 €	24 091,51 €
- elektrická energia	5 131,23 €	3 570,21 €
- tepelná energia (TEHO – DPH)	2 539,09 €	2 811,23 €
- tepelná energia (TEHO - základ)	14 963,96 €	14 056,19 €
- zemný plyn	704,94 €	222,80 €
- voda	1 519,30 €	3 431,08 €
b) služby	33 886,09 €	30 089,38 €
511 - Opravy a udržiavanie	10 823,49 €	9 724,17 €
- strojov, prístrojov a zariadení	528,24 €	1 548,07 €
- budov, objektov	10 247,25 €	5 109,66 €
- učebných pomôcok	0,00 €	300,00 €
- softvéru	48,00 €	57,46 €
- komunikačnej infraštruktúry	0,00 €	677,64 €
- BPMK	0,00 €	2031,34 €
512 - Cestovné	166,00 €	0,00 €
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	22 896,60 €	20 365,21 €
c) osobné náklady	611 266,83 €	520 222,15 €
521 - Mzdové náklady	423 669,21 €	371 047,94 €
524 – Zákonné a sociálne poistenie	146 851,33 €	125 847,44 €
525 – Ostatné sociálne poistenie	6 065,34 €	5 722,23 €
527 – Zákonné sociálne náklady	34 680,95 €	17 604,04 €
d) dane a poplatky	739,20 €	739,20 €
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	739,20 €	739,20 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	8 326,08 €	8 326,08 €
551 - Odpisy DNM a DHM	8 326,08 €	8 326,08 €
- odpisy z vlastných zdrojov (zmluva)	5054,88 €	5054,88 €
- odpisy z vlastných zdrojov (protokol)	618,36 €	618,36 €
- odpisy z cudzích zdrojov – ŠR	2511,72 €	2511,72 €
- odpisy z cudzích zdrojov – ostatné	141,12 €	141,12 €
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	1 532,96 €	1 730,59 €
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	1 532,96 €	1 730,59 €
- poistenie	1 026,26 €	
- bankové výdavky	506,70 €	
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov	6 392,51 €	4 036,87 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

95541571 Materská škola, Hrebendova 5,040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

i) ostatné náklady	5 385,93	2 870, 35 €
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 385,93	2870, 35 €
- stravovanie	667,85 €	392,35 €
- réžia	4 218,00 €	2 478,00 €
- ŠKD	500,00 €	
- Centové zaokrúhľovanie	0,08 €	
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške **761 625,36 €** čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 658 909,05 €.

Nárast nákladov bol spôsobený predovšetkým nárastom osobných nákladov a nákladov na energie. Situácia bola ovplyvnená predovšetkým vojnou na Ukrajine.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 611 266,83 €
- náklady na spotrebný materiál (knihy, časopisy, učebnice) 69 237,21 €
- služby 33 886,09 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok nadobudnutý z projektu-interaktívne tabule, notebook, knihy	24 126,56 €	7713
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	165 751,22 €	7711

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet organizácie bol schválený:

Uznesením č. 839 z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktoré sa konalo dňa 16. decembra 2021

Rozpočet organizácie bol zmenený:

2. zmenou rozpočtu Mesta Košice k 31.03.2022,

4. zmenou rozpočtu Mesta Košice k 30.09.2022,

7. zmenou rozpočtu Mesta Košice k 31.12.2022.

Všetky vyššie uvedené zmeny rozpočtu boli vykonávané v nadväznosti na Uznesenie č. 839 z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach, ktoré sa konalo dňa 16. decembra 2021.“

Čl. VIII

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

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