

## Poznámky k 31.12.2022

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Palárikova
Sídlo účtovnej jednotky	Palárikova 22, 040 01 Košice
IČO	35543132
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta 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 činnosť predškolských zariadení
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Eva Chovancová riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jana Lorencová zástupkyňa

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,29	22,53
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	4	3
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 majetku a záväzkov**

<b>Položky</b>	<b>Spôsob oceňovania</b>
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 alebo poistno-matematickými metódami
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**

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

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	2	50,00%
1	4	25,00%
2	6	16,67%
3	8	12,50%
4	12	8,33%
5	20	5,00%
6	40	2,50%

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 sa priamo do spotreby.

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

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu 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 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

V rozpočtovom roku 2022 zaradený dlhodobý majetok v celkovej hodnote 10 984,76 €..

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zaradenie „Rekonštrukcia kúpeľne“.	10 984,76 €	

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova MŠ	Združený živel do výšky 500 000,00 €	162,00 €
Budova MŠ	Vandalizmus do výšky 5 000,00 €	13,50 €
Hnuteľné veci	Združený živel do výšky 47 915,00 €	23,28 €
Hnuteľné veci	Odcudzenie do výšky 10 000,00 €	33,70 €
Budova MŠ - sklá	Poškodenie, zničenie do výšky 1000,00 €	54,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	348 983,61 €

#### 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	0,00 €	0,00 €
Ceniny	0,00 €	0,00 €
Bankové účty	4 386,03 €	4 032,64 €

## 2. 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
Náklady budúcich období spolu z toho:	882,55 €	463,63 €
- poisťné	313,82 €	311,90 €
- ostatné	24,44 €	151,73 €
- predplatné	292,29 €	
- náklady z budúceho odvodu príjmov	252,00 €	

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

V roku 2022 bola realizovaná oprava chyby účtovania v rozpočtového roka 2021, kde bolo nesprávne zaúčtované obstaranie stavebných prác (rekonštrukcia) v celkovej výške 10 984,76 €. Oprava bola realizovaná vo vzťahu k nevysporiadanému výsledku hospodárenia.

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	-39 724,56 €	0,00 €	0,00 €	-8 979,65 €	-39 724,56 €	Zúčtovanie nevypriadaného výsledku hospodárenia z účtu 431.
Výsledok hospodárenia (431)	-3736,29 €	-4 673,89 €	0,00 €	3 736,29 €	-4 673,89 €	Presun – HV

#### B Závazky

##### 1. 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. Záväzky v lehote splatnosti sú podľa štruktúry v tabuľke nižšie.

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
<b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>	625,51 €	662,86 €
- záväzky zo sociálneho fondu	625,51 €	662,86 €
<b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>	40 034,64 €	34 402,51 €
- záväzky voči dodávateľom	4 526,97 €	4 030,52 €
- záväzky voči zamestnancom	18 043,66 €	16 234,75 €
- záväzky voči poisťovniam	12 454,19 €	10 593,23 €
- záväzky voči daňovému úradu	2 113,46 €	1 782,56 €
- ostatné záväzky	65,32 €	57,79 €

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
<b>Závazky z toho:</b>	40 660,15 €	35 065,37 €
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	40 034,64 €	35 065,37 €
- záväzky voči dodávateľom, daňovému úradu, zamestnancom, orgánom SP a ZP.		

*Materská škola, Palárikova 22, 040 01 Košice*  
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	625,51 €	662,86 €
- záväzky zo sociálneho fondu	625,51 €	662,86 €

**c) popis významných položiek záväzkov**

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis
Zväzky z miezd za 12/2022	32 676,63 €		Výplaty na účtu zam., odvody, daň

**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
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	48 414,43 €	35 442,38 €
- školné	17 246,90 €	13 359,62 €
- réžia	4 129,20 €	3 715,20 €
- strava	27 038,33 €	18 367,56 €
<b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>		
<b>c) aktivácia</b>		
<b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>		
<b>e) finančné výnosy</b>		
<b>f) mimoriadne výnosy</b>		
<b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce - bežný	482 266,65 €	454 580,31 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	12 775,57 €	12 922,50 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	44 030,27 €	46 356,22 €
<b>h) ostatné výnosy</b>	1 500,00 €	
<b>697 – Výnosy samosprávy z bež. Transferov od ost. subj.</b>		
<b>i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná v sume 589 681,51 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 552 080,96 €.

**2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov**

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu z toho:	60 874,65 €	50 145,61 €
- potraviny	29 826,83 €	
- učebné pomôcky	13 148,05 €	
- interiérové vybavenie	5 691,88 €	
502 - Spotreba energie z toho:	32 475,59 €	31 362,48 €
- elektrická energia	2 946,12 €	2 543,15 €
- voda	1 150,51 €	1 439,78 €
- plyn	250,88 €	233,17 €
- tepelná energia	28 128,08 €	25 165,06 €
<b>b) služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	3 145,78 €	6 306,71 €
512 – Cestovné		
518 - Ostatné služby	19 782,60 €	25 503, 67 €
<b>c) osobné náklady</b>		

*Materská škola, Palárikova 22, 040 01 Košice*  
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

521 - Mzdové náklady	313 822,08 €	292 281,57 €
524 - Zákonné sociálne náklady	110 103,20 €	101 928,79 €
525 - Ostatné sociálne náklady	3 847,40 €	3686,10 €
527 - Zákonné sociálne náklady	6 593,20 €	5 410,06 €
<b>d) dane a poplatky</b>		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	2 956,80 €	2 956,80 €
- poplatok za komunálny odpad	2 956,80 €	
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	12 775,57 €	12 922,50 €
- odpisy z vlastných zdrojov	1 291,90 €	1 782,56 €
- odpisy z cudzích zdrojov	11 483,67 €	11 139,94 €
<b>f) finančné náklady</b>		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	769,42 €	702,36 €
- poisťné	386,62 €	390,46 €
- poplatky banke	382,80 €	311,90 €
<b>g) mimoriadne náklady</b>		
<b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	21 901,80 €	18 097,11 €
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
<b>i) ostatné náklady</b>		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	4 910,79 €	4 328,44 €
<b>j) dane z príjmov</b>		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 594 355,40 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná v sume 555 817,25 €.

## Čl. VI

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený na XXVI. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 16.12.2021 uznesením č. 839/bod B.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2022 rozpočtovým opatrením č. MK/A/2022/15794,
- druhá zmena schválená dňa 30.09.2022 rozpočtovým opatrením č. MK/A/2022/15794,
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2022 rozpočtovým opatrením č. MK/A/2022/15794.

## Čl. VII

### 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.