

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Žiacka 18, 04018 Košice
IČO	35543175
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, 04011 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ 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	Mgr. Renáta Bačová, riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia z toho: - počet vedúcich zamestnancov	10 2	10,17 2
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - príloha č.1

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
k) 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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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.

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.

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 2400Eur, 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 podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ 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

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO – admin. a obč. budovy	Živel 592 315,65 €	207,31 €
Dlhodobý majetok RO - Hnuteľné veci – súbor	Živel 100 819,72 €	65,53 €
Dlhodobý majetok RO - Hnuteľné veci – výber admin. a obč. budov	Živel 3 000,00 €	30,00 €
Dlhodobý majetok RO - Admin. a obč. budovy	Vandalizmus 5 000,00 €	12,50 €
Dlhodobý majetok RO - Hnuteľné veci	Krádež 10 000,00 €	31,20 €
Dlhodobý majetok RO	Sklo 1 000,00 €	54,00 €

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	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Dopravné prostriedky	-
Majetok v správe účtovnej jednotky	97 907,63 €
- nehnuteľný majetok	73 128,99 €
- hnuteľný majetok	24 778,64 €

c) 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 - počítače 2 ks - apl.softvér 6 ks - elektr. didakt.pomôcka 7 ks - multifunkčné zariadenie 1 ks - Digitálny fotoaparát 1 ks - televízor 1 ks	3 013,68 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

V tabuľke č. 4 sú vykázané pohľadávky spolu vo výške 4 262,02, €, z nich medzi významné po lehote splatnosti patria pohľadávky voči zákonným zástupcom žiakov - platby za školné 180,00.

b) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

V tabuľke č. 4 sú vykázané pohľadávky po lehote splatnosti spolu vo výške 205,92 €, tieto pohľadávky sú evidované voči zákonným zástupcom žiakov - platby za školné a voči zamestnancom – zrážky za stravné lístky.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Účtovná jednotka má pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 4 056,10 €, ide o pohľadávku voči SPP, týka sa preplatku za zemný plyn za rok 2022.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty (221 AÚ)	2 408,98 €	2 148,34 €
Výdavkový rozpočtový účet (222)	178,48 €	409,88 €

3. 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:	865,96 €	1 442,98 €
- poistenie	147,97 €	146,08 €
- ostatné	684,00 €	734,79 €
- predplatné	33,30 €	562,11 €
- náklady z budúceho odvodu príjmov	0,69 €	0,00 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-	-

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	-18 186,58 €	0,00 €	0,00 €	340,44 €	-17 846,14 €	zúčtovanie kladného výsledku hospodárenia k 31.12.2021 340,44 €
Výsledok hospodárenia (431)	340,44 €	3 028,66 €	0,00 €	-340,44 €	3 028,66 €	mzdy OK 12/2021 – výnosy 14 644,69 €, predpis miezd OK 12/2022 - náklady 15 095,35 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyfakturované dodávky a služby v sume 174,00 €	2023

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

V tabuľke č.8 sú vykázané záväzky v lehote splatnosti vo výške 17 917,73 €. MŠ neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

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

V tabuľke č.8 sú vykázané záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 15 401,24 € a záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane vo výške 2 516,49 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis
Dlhodobé záväzky z toho:	2 516,49 €	2 252,07 €	
Záväzky zo sociálneho fondu	2 516,49 €	2 252,07 €	
Krátkodobé záväzky z toho:	15 401,24 €	19 252,89 €	
Záväzky voči zamestnancom	8 431,23 €	8 174,53 €	Predpis miezd
Záväzky voči poisťovniam	5 533,65 €	5 380,70 €	Predpis odvodov do SP a ZP
Záväzky voči daňovému úradu	1 121,73 €	1 081,07 €	Predpis zrážky dane

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:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,69 €	0,00 €
- transfery		
- výnosy z budúceho odvodu príjmov	0,69 €	

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	6 590,64 €	3 990,94 €
- poplatky za školné	6 590,64 €	3 990,94 €
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	247 710,52 €	220 019,12 €
- bežný transfer na školský klub detí, centrum voľného času		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
- bežný transfer – údržba budovy na iné		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	1 786,92 €	1 836,05 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	636,12 €	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	12 296,00 €	6 682,00 €
- COVID 19		500,00 €
- Vzdelávanie MŠ	12 296,00 €	6 182,00 €
c) ostatné výnosy		

Materská škola Žiacka 18, 040 18 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

648 - Ostatné výnosy z toho:	92,29 €	761,45 €
- dobropisy	90,90 €	751,82 €
- prenájom	1,31 €	
- poisťné plnenie		
- iné	0,08 €	

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 268 476,37 €, čo predstavuje nárast výnosov o 15,08 % oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 233 289,56 €.

Nárast výnosov bol spôsobený predovšetkým nárastom výnosov z bežných transferov z obce a zo ŠR. Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce (od zriaďovateľa) vo výške 247 710,52 € (92,27 %) - účet 691,
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 12 296,00 € (4,58 %) - účet 693.

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 z toho:	16 772,87 €	21 743,07 €
- kancelársky materiál	202,90 €	
- čistiace prostriedky	1 097,28 €	
- materiál na opravu a údržbu	360,42 €	
- interiérové vybavenie	1 433,88 €	
- výpočtová technika	2 145,67 €	
- všeobecný materiál	1 167,60 €	
- spotrebiče	236,93 €	
- knihy, časopisy, učebnice	4 335,47 €	
- pracovné odevy a ochranné pomôcky	448,53 €	
- stroje, prístroje, zariadenia	5 244,48 €	
- softvér	89,71 €	
- pohonné hmoty	10,00 €	
502 - Spotreba energie	21 171,56 €	13 959,55 €
- elektrická energia	1 584,90 €	1 352,18 €
- voda	300,23 €	236,78 €
- plyn	19 286,43 €	12 370,59 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	339,60 €	1 082,12 €
- oprava výpočtovej techniky	171,60 €	
- oprava budov, objektov,	168,00 €	860,00 €
512 – Cestovné		18,24 €
518 - Ostatné služby z toho:	9 700,62 €	10 634,19 €
- nákup licencií a licenčné poplatky	569,31 €	100,13 €
- doprava, preprava		67,44 €
- právne, ekonomické a iné		165,00 €
- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie	15,00 €	723,80 €
- administratívne a režijné náklady	1 980,54 €	37,96 €
- telekomunikačné služby	1 401,06 €	1 361,07 €
- konkurzy a súťaže	80,00 €	64,00 €
- poštovné	16,99 €	81,65 €
- iné služby	5 637,72 €	8 033,14 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	139 308,67 €	122 820,53 €
524 - Záonné sociálne náklady	48 577,83 €	43 148,79 €
525 - Ostatné sociálne náklady	1 555,25 €	0,00 €
527 - Záonné sociálne náklady	3 166,50 €	9 489,81 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	295,52 €	314,16 €
- poplatky za odvoz komunálneho odpadu	289,52 €	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		

Materská škola Žiacka 18, 040 18 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	1 786,92 €	1 836,05 €
- odpisy z vlastných zdrojov	636,12 €	685,25 €
- odpisy z cudzích zdrojov	1150,80 €	1 150,80 €
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	174,00 €	
- na nevyfakturované dodávky a služby	174,00 €	
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2 073,35 €	1 822,67 €
- poplatky banke	1 587,60 €	1 312,10 €
- poistné	485,75 €	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	6 502,85 €	4 499,25 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	4 262,02 €	410,64 €
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	9 760,15 €	25,00 €
- členské príspevky		25,00 €
- réžia	9 760,10 €	
- iné	0,05 €	

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 265 447,71 €, čo predstavuje nárast nákladov o 13,95 % oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 232 949,12 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom mzdových nákladov a odvodov a nárastom nákladov na energie.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 139 308,67 € (52,48 %),
- zákonné sociálne náklady vo výške 48 577,83 € (18,30 %),
- spotreba energie vo výške 21 171,56 € (7,98 %).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	92 129,19	7711

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:

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.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7-8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v tabuľke č.15.

Čl. X

**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.

Príloha č. 1

Materská škola Žiacka 18 04018 Košice

Organizačná štruktúra

1. Riaditeľka školy – štatutár – 100% úväzok
 2. Pedagogický úsek – pedagogickí zamestnanci – učiteľky MŠ - 6
 3. Hospodársky útvar – a) ekonomický úsek – hospodárka
b) prevádzkový úsek – upratovačky – 2, kurič -1, údržbár -1,
c) úsek školského stravovania – prevádzkový zamestnanec ŠJ
 4. Poradné orgány riaditeľa: pedagogická rada
 5. Poradné orgány školy: rada školy a rodičovské združenie
-