

MATERSKÁ ŠKOLA KONIARKOVA, KONIARKOVA 9

Koniarkova 9, 831 07 Bratislava 36

Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2022 - textová časť

Čl. I

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Materská škola Koniarkova
Sídlo účtovnej jednotky:	Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
IČO:	42 44 74 70
DIČ:	2120107264
Dátum zriadenia:	01.09.2015, elokované pracovisko od 01.09.2018
Spôsob zriadenia:	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	☒ áno ☐ nie
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy:	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Predprimárne vzdelávanie – ŠVP ISCED 0
-----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca / Funkcia:	Andrea Vajdová, riaditeľka školy – od 01.05.2018
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	22,75
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2022, z toho počet vedúcich zamestnancov	24 3

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi.

☒ áno ☐ nie

2. Zmena 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 (DNM) nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok (DHM) nakupovaný	obstarávacou cenou

Položky	Spôsob oceňovania
c) DNM a DHM 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	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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. Odpisovanie majetku sa riadi smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku materskej školy Koniarkova 9, Bratislava.

Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú podľa odpisovaného plánu na celé eurá nahor.

Materská škola pri odpisovaní používa metódu rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4.
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

5. 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 mestskej časti.

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)

Na účte **022 10** bol v roku 2022 zaznamenaný pohyb na strane prírastkov v celkovej hodnote **2 796,12 €**.

Do majetku materskej školy bol zaradený majetok:

- Inventárne číslo 2022/MŠ/DHM/001 – Parný čistič Ghibli, v obstarávacej cene 2 796,12 €.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Poistenie nehnuteľného majetku je zabezpečené zo strany zriaďovateľa. Materská škola nemá poistený hnutel'ný majetok.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka <u>vlastnícke</u> právo	Suma v Eur v roku	
	2022	2021
Stavby	4.696,27	4.696,27
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30 857,52	28.061,40
Drobný dlhodobý hmotný majetok	10.081,60	10.081,60
Majetok v <u>správe</u> účtovnej jednotky	Suma v Eur v roku	
	2022	2021
Pozemky	116.331,29	116.331,29
Stavby	948.273,13	948.273,13

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	53,90	za stravné
Ostatné pohľadávky	065	421,58	za stravné
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	205,56	za školné
Pohľadávky voči zamestnancom	070	35,00	stála záloha
Iné pohľadávky	081	482,30	dobropis energie
Spolu		1.198,34	

Materská škola eviduje pohľadávky k 31.12.2022 za stravné a za školné.

b) Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č. 4

c) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 084 súvahy) - tabuľka č. 4

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období (NBO)** a **príjmov budúcich období (PBO)**:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	OBRATY MD	OBRATY D	Zostatok k 31.12.2022
381 - Náklady budúcich období, z toho:	111	1 077,32	1 399,09	1 077,32	1 399,09
Zúčt. NBO - FD 200234 - Komentár k zákonu o....				4,86	
Zúčt. NBO - FD 200235 - Časopis "Účtovník v škole a..."				2,71	
Zúčt. NBO - FD 200237 - ESET - 19 licencií				408,80	
Zúčt. NBO - FD 210051 On-line Smernica 1.1.-21.3.22				20,90	
Zúčt. NBO - FD 210206 - Časopis "Nápadník pre učiteľky MŠ				53,80	
Zúčt. NBO - FD 210222 - Služba mail.go24 - 1.1. - 30.11.22				507,31	
Zúčt. NBO - FD 210266 - Predplatné Adamko, Včielka - MŠ				23,10	
Zúčt. NBO - FD 210266 - Predplatné Adamko, Včielka - EP				23,10	
Zúčt. NBO - FD 210266 - Predplatné Predškolská výchova				10,80	
Zúčt. NBO - FD 210269 - Internet 01/2022				21,94	
Účtovník v škole a v školskom zariadení			2,21		
Mandátny certifikát QESi Monet Pack 2023			58,80		
Podpisuj - Plán ŠKOLA			72,66		
Komplexná školská agenda pre MŠ			136,99		
Časopis "Nápadník pre učiteľky MŠ"			70,77		
Prenájom 7 mailboxov			507,31		
ESET Protecte Essential...			19,61		
ESET Protecte Essential...			356,07		
MŠ - Predplatné časopisov Adamko, Včielka...			30,55		
EP - Predplatné časopisov Adamko, Včielka...			30,55		
Predplatné časopisov Predškolská výchova			10,80		
Internet 01/2023			23,44		
Služby mobilnej siete - 01.01.2023 - 07.01.2023 - EP			5,31		
Služby mobilnej siete - 01.01.23 - 07.01.2023 - MŠ			5,42		
Mandátny certifikát QESi Monet Pack 2024 a 2025			68,60		
Spolu		1 077,32	1 399,09	1 077,32	1 399,09

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie (VI) - tabuľka č. 5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek VI, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-9.453,94 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-2.814,97 €

B. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 8

a) Závazky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8

b) **Významné krátkodobé záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k:		Opis
		31.12.2022	31.12.2021	
Dodávateľské faktúry	152	4.604,89	1.090,01	
Prijaté preddavky	154	3.445,29	3 712,83	za stravné, depozit
Nevyfakturované dodávky	156	304,84	0,00	
Iné záväzky	160	145,46	235,20	zrážka zo mzdy 12/2022
Zamestnanci	163	23.747,48	18.893,03	mzdy za 12/2022
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	14.317,39	11.020,31	poistné za 12/2022
Ostatné priame dane	167	2.848,84	2.110,52	daň z príjmov za 12/2022
Krátkodobé záväzky spolu		49.414,19	37.061,90	

2. Časové rozlíšenie

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia (riadok súvahy 180) – **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období (VBO)**:

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu:	181	0,00	0,00
VBO spolu, z toho napr.:	182	1.439,98	2.780,02
VBO v roku 2022; úhrada školného a réžie na rok 2023		707,88	923,52
VBO – Zúčtovanie DHM z iných zdrojov		732,10	1.856,50

b) Informácia o prijatých **kapitálových transferoch (KT)** zaúčtovaných na účte 384:

Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2021	Príjem KT*	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do VBO	Stav záväzku k 31.12.2022
Zúčtované do výnosov z prijatých KAPITÁLOVÝCH transferov (účet 692, 698)					
384 10 – VBO – darovaný DHM (detské zostavy do areálu škôlky)	-1.856,50	0,00	1.124,40	0,00	-732,10
SPOLU 384 xxx - kapitálové transfery	-1.856,50	0,00	1.124,40	0,00	-732,10

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2022		31.12.2021	
60 - Tržby za vlastné výrobky a tovar	30 780,42		5 737,50	
602 - Tržby z predaja služieb, z toho:		30 780,42		5 737,50
<i>Tržby z predaja služieb - réžia</i>	7 420,00			
<i>Tržby z predaja služieb - stravné</i>	23 360,42			
61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00		0,00	
62 - Aktivácia:	0,00		0,00	
63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:	38 333,32		29 903,43	
633 - Výnosy z poplatkov (školné):		38 333,32		29 903,43
64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:	0,00		0,00	
65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:	0,00		0,00	
66 - Finančné výnosy spolu:	0,00		0,00	
67 - Mimoriadne výnosy spolu:	0,00		0,00	
68 - Výnosy z transferov a rozp. príjmov v štátnych RO a PO:	0,00		0,00	
69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:	632 967,21		551 190,25	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO..., v tom:		554 529,76		505 029,85
<i>- bežný transfer na originálne kompetencie - zúčtovanie</i>	554 529,76		505 029,85	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v RO..., v tom:		28 358,60		28 781,56
<i>- zúčtovanie transferov vo výške odpisov</i>	28 358,60		28 781,56	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, napr.:		48 082,45		16 026,40
<i>- bežný transfer na prenesený výkon - predškolská výchova</i>	45 404,45		15 761,40	
<i>- bežný transfer - dotácia na stravu z ÚPSVaR</i>	2 678,00			
<i>- bežný transfer - špecifika - príspevok na testovanie, osobné ochranné pomôcky a dezinfekčné prostriedky</i>	0,00		265,00	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy		0,00		228,04
<i>- zúčtovania kapitálových transferov od iných subjektov verejnej správy vo výške odpisov</i>			228,04	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie		872,00		0,00
<i>- zúčtovania bežných transferov od Európskej únie</i>	872,00		0,00	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		1 124,40		1 124,40
<i>- zúčtovania kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy</i>	1 124,40		1 124,40	
Spolu		702 080,95		586 831,18

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2022		31.12.2021	
50 - Spotrebované nákupy:		114 760,03		56 996,54
501 - Spotreba materiálu, napr.:		95 604,67		40 382,84
- potraviny výdajnej ŠJ	49 803,26		21 143,46	
- hračky a didaktické pomôcky	755,00		5 733,18	
- iná spotreba materiálu	10 313,88		6 826,53	
- spotreba na predškolskú výchovu	16 387,21		4 113,07	
- na opravy MŠ	670,40		19,51	
- pracovné odevy	183,68		440,60	
- spotreba - drobný majetok	17 491,24		2 106,49	
502 - Spotreba energie, napr.:		19 155,36		16 613,70
- voda	1 495,12		1 695,51	
- plyn	7 225,40		6 419,36	
- elektrická energia	3 541,14		3 218,00	
- energie elokované pracovisko	6 893,70		5 280,83	
51 - Služby spolu:		23 907,51		12 759,78
511 - Opravy a udržiavanie, napr.:		9 180,16		1 785,94
- oprava a udržiavanie budov	8 344,16		1 648,00	
- oprava a udržiavanie ostatné	836,00		137,94	
512 - Cestovné		0,00		0,00
513 - Náklady na reprezentáciu		29,86		257,97
518 - Ostatné služby, napr.:		14 697,49		10 715,87
- telekomunikačné služby	1 002,23		836,92	
- monitorovanie	627,84		627,84	
- revízie	3 701,92		2 680,52	
- čistenie, pranie, žehlenie	3 314,99		1 910,28	
- ostatné služby - drobný nehmotný majetok	3 194,84		0,00	
- ostatné služby	2 855,67		4 660,31	
52 - Osobné náklady:		489 333,84		442 238,84
521 - Mzdové náklady		353 629,25		321 743,00
524 - Zákonné sociálne poistenie		122 181,86		110 692,83
527 - Zákonné sociálne náklady		13 522,73		9 803,01
528 - Ostatné sociálne náklady		0,00		0,00

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2022		31.12.2021	
53 - Dane a poplatky spolu:		1 150,24		1 117,06
538 - Ostatné dane a poplatky, napr.:		1 150,24		1 117,06
- odvoz odpadu	1 150,24		1 117,06	
- ostatné dane a poplatky				
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:		1,06		4,99
544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky		1,02		4,99
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		0,04		
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. a finančnej činnosti a zúčtovanie ČR:		29 483,00		30 134,00
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku		29 483,00		30 134,00
- odpisy dlhodobého hmotného majetku	28 785,00		28 668,00	
- odpisy drobného DHM	698,00		1 466,00	
56 - Finančné náklady:		433,82		444,00
568 - Ostatné finančné náklady		433,82		444,00
57 - Mimoriadne náklady:		0,00		0,00
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:		45 826,42		35 582,48
588 - Náklady z odvodu príjmov		45 826,42		35 442,48
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov				140,00
Spolu		704 895,92		579 277,69

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Uznesením miestneho zastupiteľstva č. 245/2021 zo dňa 14.12.2021 bol schválený rozpočet mestskej časti Bratislava-Vajnory na rok 2022 a prognózy na roky 2023 a 2024. Súčasťou rozpočtu mestskej časti je aj rozpočet materskej školy. V rozpočte materskej školy bolo v priebehu roku 2022 vykonaných 9 rozpočtových opatrení.

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.

V Bratislave, dňa 13.03.2023

Ing. Jana Valová

osoba zodpovedná za vypracovanie

Andrea Vajdová

riaditeľka materskej školy