

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jarná 4, 040 01 Košice – Staré Mesto
IČO	42245265
Dátum zriadenia	01.01.2012
Spôsob zriadenia	MČ KE - Staré Mesto vydalo zriaďovaciu listinu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve; zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	MČ Košice Staré Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, 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	Výchovno-vzdelávacia činnosť pre materskú školu
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Dagmar Dvorská
Funkcia	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	2

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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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)

V roku 2013 nám bol zverený majetok do správy vo výške 46 030,27 €, výška oprávok k tomuto majetku bola vo výške 16 376,66 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova	Stavba, sklenené časti budovy, vandalizmus, stavebné súčasti	200,71 €
Učebné pomôcky	Výpočtová technika	33,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	749,35
Budovy, stavby	34 341,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9 316,53
DHM	6 226,40

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
krátkodobé	065	0	0	Nedoplatky ŠJ

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica ŠJ	137,05	197,47
Účet SF	496,58	3 180,62
Účet ŠJ	3 318,98	1 895,74
Zostatok na výdavkovom účte	74,24	37,36

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	612,88	3 303,16
472 - zo sociálneho fondu	612,88	3 303,16
Krátkodobé záväzky z toho:	22 267,65	22 267,65
324 - Prijaté preddavky ŠJ	1 004,32	958,08
331 - Mzdy zamestnancov	13 470,91	12 355,69
336 - Odvody do SP a ZP	8 558,40	7 139,78
342 - Ostatné priame dane	1 831,78	1 400,51
379 - Ostatné záväzky	496,06	413,59

pokračovať
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	12 348,37	8 329,04
602 - Tržby z predaja služieb z toho: strava	12 348,37	8 329,04
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	374 074,75	330 506,64
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - MŠ bežný transfer na školskú jedáleň	347 514,76 12 386,75	312 057,64 8 327,76
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 407,24	1 407,24
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: bežný transfer na MŠ na školskú jedáleň	12 766,00 11 557,00 1209,00	8 714,00 6 599,00 2 115,00
c) ostatné výnosy	10 323,30	7 234,66
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	10 323,30	7 234,66

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 396 746,42 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 346 070,34 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 12 766 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 359 901,51 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1 407,24 € (účet 692)

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	34 369,02	23 658,22
501 - Spotreba materiálu MŠ ŠJ	20 773,27 13 595,75	13 336,93 10 321,29
502 - Spotreba energie z toho:	15 514,60	14 691,13
- elektrická energia	2 445,07	2 147,30
- voda	1 801,56	1 161,06
- plyn	111,75	300,00
- teplo	11 156,22	11 082,77
511 - Opravy a udržiavanie	1 100,43	0,00
b) služby	11 151,66	11 546,94
518 - Ostatné služby z toho:	11 151,66	9 378,47
c) osobné náklady	311 477,58	278 821,27
521 - Mzdové náklady	226 814,53	202 737,30
524 - Zákonné sociálne náklady	74 112,95	73 803,68
527 - Zákonné sociálne náklady	10 550,10	2 280,29
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1 407,24	1 407,24

551 – Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	1 407,24	1 407,24
e) finančné náklady	751,47	751,47
568 - Ostatné finančné náklady	689,08	751,47
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	22 671,67	15 685,17
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
predpis odvodu príjmov RO	10 323,30	7 234,66
SJ	12 348,37	8 450,51

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 400 303,24 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 346 561,44 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 226 814,53 €
- sociálne náklady vo výške 74 112,95 €
- ostatné služby vo výške 11 151,66 €
- spotreba energií vo výške 15 514,60 €
- odpisy vo výške 1 407,24 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 22 671,67 € (účet 588)

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 27.12.2021 uznesením č. 231

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.06.2022 pod číslom A7/2022/04-2698
- druhá zmena schválená dňa 30.11.2022 pod číslom A7/2022/04-5467
- tretia zmena schválená dňa 30.12.2022 pod číslom A7/2022/04-722/2023

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.

Dagmar Dvorská
riaditeľka školy