

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Rumanova 4, 040 01 Košice Staré Mesto
IČO	42245273
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	<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 type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	Eva Pačaiová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12,32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- 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	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	reálnou hodnotou
p) deriváty pri nadobudnutí	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 64 069,64 €. Výška oprávky k tomuto majetku bola vo výške 27 896,96 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova, sklenené časti budovy, vandalizmus, stavebné súčasti	do výšky 892 321,00 €	273,00 €
Učebné pomôcky	elektronika	33,00 €
Učebné pomôcky	elektronika	33,00 €
Učebné pomôcky	elektronika	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	603,47
Budovy, stavby	45 724,46
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	25 433,71

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy (tabuľka č. 4)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
krátkodobé	065	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	298,08	124,83
Účet SF	1292,56	1 677,19
Zostatok na výdavkovom účte	50,66	188,86

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

b) popis významných položiek záväzkov

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	1 292,56	1 677,19
472 - záväzky zo sociálneho fondu	1292,56	1 677,19
Krátkodobé záväzky z toho:	19753,48	17 133,79
321 - neuhradené faktúry ŠJ	0,00	0,00
324 - preplatky ŠJ	881,16	612,51
331 - mzdy zamestnancov	10533,28	9 046,05
336 - odvody do SP a ZP	6495,83	5 918,61
342 - ostatné priame dane	1514,30	1 250,62
379 - ostatné záväzky	328,91	306,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis 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	10 941,65	7 999,86
602 - Tržby z predaja služieb z toho: strava	10 941,65	7 999,86
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	303 440,22	260 717,03
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: bežný transfer na MŠ bežný transfer na školskú jedáleň	279 487,34 10 371,70	241 982,14 8 160,61
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 966,08	1 966,08
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR ŠJ	11 580,00 35,10	6 415,00 2 193,20
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0,00	0,00
c) ostatné výnosy	8 040,00	6 058,87
648 - Ostatné výnosy	8 040,00	6 058,87

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 322 421,87 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 274 775,76 €,

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 11 615,10 € (účet 693)

výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 289 859,04 € (účet 691)

výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1 966,08 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	35 415,8	35 415,8
501 - Spotreba materiálu z toho: MŠ ŠJ	18 430,66 7 884,28 10 546,38	23 868,02 13 094,77 10 773,25
502 - Spotreba energie z toho: elektrická energia voda plyn ŠJ plyn na kúrenie	34 707,33 2 833,79 1 620,11 694,09 29 559,34	10 937,78 2 437,54 1 424,02 240,00 7 446,22
b) služby	5 843,19	8 023,68
518 - Ostatné služby z toho:	5 843,19	8 023,68
c) osobné náklady	240 426,22	215 519,93
521 - Mzdové náklady	175 282,03	157 088,15
524 - Záonné sociálne poistenie	62 833,01	52 882,90
527 - Záonné sociálne náklady	2 311,18	5 548,88
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1 966,08	1 966,73
551 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	1 966,08	1 966,73

Materská škola, Rumanova 4, Košice Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

finančné náklady	1 005,80	645,66
e)		
568 - Ostatné finančné náklady	1 005,80	645,66
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	18 842,07	13 639,29
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
predpis odvodu príjmov RO	8 040,00	6 058,87
ŠJ	10 802,07	7 580,42

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 303 499,16 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 275 211,09 €

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 175 282,03 €
- sociálne náklady vo výške 65 144,19 €
- ostatné služby vo výške 5 843,19 €
- odpisy vo výške 1 966,08 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 18 842,07 € (účet 588, 589)

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 Miestnym zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesením č. A9/2022/04-36

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.06.2022 pod číslom: A/9/2022/04-2700
- druhá zmena schválená dňa 30.11.2022 pod číslom: A/9/2022/04-5469
- tretia zmena schválená dňa 30.12.2022 pod číslom: A/92022/04-724/2023

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.

Eva Pačaiová
riaditeľka školy

Materská škola, Rumanova 4, Košice Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2022