

Poznámky k 31.12.2022 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola Andreja Hlinku |
| Sídlo účtovnej jednotky | Andreja Hlinku 1762/27 |
| IČO | 42343691 |
| Dátum zriadenia | 1. január 2014 |
| Spôsob zriadenia | Prechodom kompetencií na právny subjekt dňa 1. januára 2014 vydaná zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Stropkov |
| Sídlo zriaďovateľa | Hlavná 38/2 |
| 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 |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|--|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku, príprava detí na povinnú školskú dochádzku a stravovanie detí |
|----------------------------------|--|

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

| | |
|---|----------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Mgr. Ľudmila Hecková |
| Funkcia | Riaditeľka materskej školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | |
| Funkcia | |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 32,6 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 31 |
| - 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 |
| n) rezervy | oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| o) 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 |
| p) deriváty pri nadobudnutí | obstarávacou cenou |

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 0 | Neodpisovaný majetok | Neodpisuje sa |
| 1 | 4 roky | 1/4 |
| 2 | 6 rokov | 1/6 |
| 3 | 8 rokov | 1/8 |
| 4 | 12 rokov | 1/12 |
| 5 | 20 rokov | 1/20 |
| 6 | 40 rokov | 1/40 |

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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). **Kapitálový transfer** 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).

6. 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)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok **dlhodobého nehmotného majetku**. **Pri dlhodobom hmotnom majetku** v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí.

V tabuľke č. 1 je vykázaný:

prírastok na účte 021 v sume **19.419,03 €**, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania a to: rekonštrukcia kúpeľni Motýliky a Hviezdičky v sume **14.000 €**, klimatizácia GREE kancelárie riaditeľky MŠ v sume **1.999,03 €** a asfaltovanie plochy pred kotolňou v sume **3.420 €**,

prírastok na účte 022 v sume **11.745 €**, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania a to: škrabka na zemiaky v sume **2.440 €** a kuchynský robot s príslušenstvom v sume **9.305 €**.

úbytok na účte 023 v sume **11.116,64 €**, ktorý vznikol vrátením zvereného majetku do správy Mestu Stropkov.

prírastok na účte 042 v sume **3.171,30 €**, ktorý vznikol obstaraním kamerového systému v Materskej škole Andreja Hlinku v sume **1.730,70 €** a obstaraním kamerového systému v Materskej škole – Vranovská v sume **1.440,60 €**.

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|--|---|-----------------|
| Budovy, súbor hnutel'ného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 021,022, 791) | Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu | 604,15 |

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | |

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

k 31. 12. 2022 MŠ Andreja Hlinku 880,83 €. Jedná sa o pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2022 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 a 7

Textová časť k tabuľkám č. 6 a 7 : K 31.12.2021 sa netvorili rezervy.

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

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči

zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december, ostatné zrážky z miezd.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov, iba záväzky zo sociálneho fondu sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane.

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Zväzok | Riadok súvahy | Hodnota zväzku | Opis |
|-------------------------------|---------------|------------------|--|
| Tvorba sociálneho fondu | 144 | 1.163,22 | SF tvorený vo výške 1,50 % z HM bez náhrad |
| Dodávatelia | 152 | 1310,67 | Neuhradené fa za 2022 |
| Prijaté preddavky | 154 | 11.412,64 | Prijaté preddavky v ŠJ za stravné |
| Iné záväzky | 160 | 55,64 | Ostatné záväzky z miezd |
| Mzdy | 163 | 28.421,72 | Nevyplatené mzdy za december |
| Sociála a zdravotné poisťovne | 165 | 17.548,39 | Ostatné zrážky z miezd |
| Ostatné priame dane | 167 | 3.879,94 | Preddavková daň |
| Spolu | | 63.792,22 | |

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Opis položky časového rozlíšenia | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2021 | Prírastky + | Úbytky - | Zostatok k 31.12.2022 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------|----------|-----------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 182 | 16,00 | | | 16,00 |

Čl. V

Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Druh nákladov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|-------------------------------------|--|--------------------|
| Spolu náklady | | • 789009,48 |
| a) spotrebované nákupy | 501 - Spotreba materiálu | 105771,45 |
| | 502 - Spotreba energie | 56547,16 |
| b) služby | 511 - Opravy a udržiavanie | 30041,34 |
| | 512 - Cestovné | 88,00 |
| | 513 - Náklady na reprezentáciu | 205,00 |
| | 518 - Ostatné služby | 17347,49 |
| c) osobné náklady | 521 - Mzdové náklady | 372697,02 |
| | 524 - Zkonné sociálne náklady | 126053,23 |
| | 525 - Ostatné sociálne poistenie | 5082,00 |
| | 527 - Zákonné sociálne náklady | 16896,42 |
| d) dane a poplatky | 538 - Ostatné dane a poplatky | 1145,75 |
| e) ostatné náklady na prev. činnosť | 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 177,32 |
| f) rezervy a opravné položky | 549 - Manká a škody na potravinách v ŠJ | 17,90 |
| g) odpisy, rezervy a oprav. položky | 551 - Odpisy DNM a DHM | 2285,34 |
| h) finančné náklady | 568 - Ostatné finančné náklady | 1382,49 |
| i) nákl. na transf. a z odv.príjmov | 588 - Náklady z odvodu príjmov | 53271,57 |
| | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov | 0,00 |

2. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Druh výnosov | Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|------------------------------------|---|------------------|
| Príjmy spolu: | | 790785,93 |
| a) tržby z predaja služieb | 602 - Tržby z predaja služieb | 48095,41 |
| b) ostatné výnosy z prev. činnosti | 648 - Ostatné finančné výnosy | 5189,64 |
| c) výnosy z transferov | 691 - Výnosy z bežn. transferov z rozpočtu obce, VÚC | 615968,32 |
| | 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC | 2285,34 |
| | 693 – Výnosy samosprávy z bežn. transferov zo ŠR | 116577,22 |
| | 697 – Výnosy sam.z bež. transf.od ostatných subjektov | 2670,00 |

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16: Rozpočet na rok 2022 bol schválený dňa 15. 12. 2021 uznesením č. 328 na 25. zasadnutí MZ v Stropkove.

Úpravy rozpočtu boli realizované po schválení rozpočtových opatrení MZ v Stropkove a to:

RO č. 2 zo dňa 27.04. 2022 schválené uznesením č. 268 MZ v Stropkove

RO č. 5 zo dňa 05.10. 2022 schválené uznesením č. 410 MZ v Stropkove

RO č. 6 zo dňa 14. 12. 2022 schválené uznesením č. 16 MZ v Stropkove

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu v €

| | Názov | Upravený rozpočet 2022 | Skutočnosť k 31.12.2022 |
|------------|--|---------------------------|----------------------------|
| 200 | Nedaňové príjmy : v tom | 39985,00 | 53193,98 |
| | Poplatky a platby (zápisné) | 11000,00 | 11520,82 |
| | Za stravné ŠJ | 22000,00 | 32694,62 |
| | Za réžiu ŠJ | 5000,00 | 3789,72 |
| | Z dobropisov, vratiek | 0,00 | 0,00 |
| | Z náhrad poistného plnenia | 1985,00 | 5189,64 |
| 300 | Granty a transfery : v tom | 13502,00 | 14071,14 |
| 311 | Granty: | 2470,00 | 2670,00 |
| 312 | Projekty z UPSVaR | 11032,00 | 11401,14 |
| 300 | Kapitálové príjmy | 0,00 | 0,00 |
| 32* | Kapitálové príjmy | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Finančné operácie | 10507,00 | 10507,05 |
| | Prostriedky predch. rokov - potravinový účet | 10507,00 | 10507,05 |

| | | | |
|-------|--|----------|----------|
| Spolu | | 63994,00 | 77772,17 |
|-------|--|----------|----------|

Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu v €

Výdavky bežného rozpočtu

| Program | EKO: | Názov výdavku | Upravený rozpočet 2022 | Skutočnosť k 31.12.2022 |
|--------------|------|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| 008 | 610 | Bežné výdavky - mzdy | 387879,00 | 366655,52 |
| 008 | 620 | Bežné výdavky - poisťné do poisťovní | 141895,00 | 131162,32 |
| 008 | 630 | Bežné výdavky – tovary a služby | 212515,00 | 226293,41 |
| 008 | 640 | Bežné výdavky - transfery | 10507,00 | 10507,05 |
| Spolu | | | 756391,00 | 735215,54 |

Výdavky kapitálového rozpočtu v €

| Program | EKO: | Názov výdavku | Upravený rozpočet 2022 | Skutočnosť k 31.12.2022 |
|--------------|------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| 008 | 700 | Realizácia nových stavieb | 21920,00 | 34335,33 |
| Spolu | | | 21920,00 | 34335,33 |

| | | | | |
|-----------------------|--|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Výdavky celkom | | Bežné a kapitálové výdavky | 778311,00 | 769550,87 |
|-----------------------|--|-----------------------------------|------------------|------------------|

Výdavky rozpočtu podľa kódov zdroja a podľa účelu poskytnutia v €

| | KZ | Názov výdavku | Upravený rozpočet 2022 | Skutočnosť k 31.12.2022 |
|------------|---------------|---|------------------------|-------------------------|
| 1. | 1AC1 | Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 29649,58 |
| | 1AC2 | Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 4668,00 |
| | 1AC3 | Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 4345,04 |
| | 3AC1 | Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 10288,14 |
| | 3AC2 | Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 2580,24 |
| | 3AC3 | Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 0,00 |
| | Spolu: | | 0,00 | 51531,00 |
| 2. | 1AC1 | Dohoda UPSVaR – chránená dielňa-výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 9577,46 |
| | 1AC2 | Dohoda UPSVaR – chránená dielňa-výdavky na mzdy a odvody | 0,00 | 1690,14 |
| | Spolu | | 0,00 | 11267,60 |
| 3. | 1AC1 | Dohoda UPSVaR dobrovoľnícka činnosť - OOP | 0,00 | 113,51 |
| | 1AC2 | Dohoda UPSVaR dobrovoľnícka činnosť - OOP | 0,00 | 20,03 |
| | Spolu | | 0,00 | 133,54 |
| 4. | 111 | Zo ŠR na výchovu a vzdelávanie-výdavky na tovary a služby | 30845,00 | 30845,00 |
| 5. | 111 | Zo ŠR na školské potreby pre deti v HN- výdavky na tovary | 200,00 | 182,60 |
| 6. | 111 | Zo ŠR na stravu pre deti v HN a predšk.-výdavky na potraviny | 8000,00 | 3932,50 |
| 7. | 111 | Zo ŠR na dopravné-výdavky na dopravu jednotlivcom | 277,00 | 177,32 |
| | Spolu | | 39322,00 | 35132,80 |
| 8. | 3P01 | Projekt „Pomocný vychovávateľ v MŠ“ | 19579,00 | 18507,66 |
| 9. | 131L | Zo ŠR na dopravné-výdavky na dopravu jednotlivcom | 83,00 | 4,62 |
| 10. | 72a | Grant SFZ, nadácia Tesco – materiál | 2470,00 | 2670,00 |
| 11. | 72f | Platby za stravu a réžiu v školskej jedálni-výdavky na tovary a služby a potraviny | 36740,00 | 37433,81 |
| 12. | 72g | Platby za školné a zápisné – výdavky na tovary a služby | 0,00 | 11520,00 |
| | Spolu | | 39210,00 | 51623,81 |
| 13 | 41 | Vlastné zdroje-príspevok mesta na OK-výdavky na mzdy a odvody, tovary a služby a kapitálové výdavky | 676697,00 | 597929,84 |
| 14 | 46 | Prostriedky minulých rokov z účelovej dotácie na asfaltovanie | 3420,00 | 3420,00 |
| | Celkom | Bežné a kapitálové výdavky | 778311,00 | 769550,87 |

