

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Gagarinova 916, Sobrance 073 01
IČO	42325471
Dátum zriadenia	1.1. 2014
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov zriaďovateľa	Mesto Sobrance
Sídlo zriaďovateľa	Sobrance
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 checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Liana Szilagyiová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	33
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 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 alebo poistno-matematickými metódami
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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia 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	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 2 400 Eur, ktorý podľa účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 | <input checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

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 obce/mesta.

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)

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ /021/	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ /022/	

Textová časť k tabuľke č.1

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok / HM /	Združené živly do výšky 1 948 240,02 € Vandalizmus , odcudzenie do výšky 5 000 €	798,64 €
Dlhodobý majetok /HM/	Združené živly do výšky 1 774 020,25 € Vandalizmus , odcudzenie do výšky 5 000 €	736,80 €

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	47 295,68
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	25 759,61
Majetok v správe účtovnej jednotky /	
Budovy, stavby	2 099 636,90

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2 558,76	2 558,76	stravné

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- ostatné pohľadávky	2 558,76	2 199,97	

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	2 558,76	2 199,97
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty / účet školského stravovania – 221 /	2 043,83	1 974,69

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:		
- poisťné		
- predplatné		47,50

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	43 477,31	6 095,25	7 964,65		41 877,91
Výsledok hospodárenia (431)	1 599,40				3 207,82

Textová časť k tabuľke č. 5

V tabuľke č. 5 je vykázaný prírastok na účte 428 v sume 6 095,25,- €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním

B Záväzky

Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 172 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka v hodnote 42 695,84 € vyplývajúce z úhrad miezd za mesiac december 2022 splatné v januári 2023, záväzky voči dodávateľom v hodnote 2 953,57 € splatné v januári 2023 a ostatné záväzky v hodnote 827,86 €.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1 960,16	1 874,27
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2 953,57	3 831,08
- záväzky voči zamestnancom	23 630,17	21 460,07
- záväzky voči poisťovniam	16 186,23	14 320,00
- záväzky voči daňovému úradu	2 879,44	2 540,66
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	827,86	781,10

b) opis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis
Dodávatelia	2 953,57	3 831,08	Faktúry za teplo December 2022
Zamestnanci	23 630,17	21 460,07	Mzdy zamestnancov December 2022
Zúčtovanie s organizáciami sociálneho a zdravotného poistenia	16 186,23	14 320,00	Sociálne a zdravotné poistenie December 2022
Ostatné priame dane	2 879,44	2 540,66	Daň zo mzdy December 2022
Iné záväzky	827,86	781,10	Stravovanie

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 z toho:		
- Školné	32 521	24 744
- réžia	11 334	9 442,90
- strava	35 109,79	26 119,08
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 z toho:		
- bežný transfer	574 882,93	521 513,31
- bežný transfer na školskú jedáleň	35 040,65	24 345,33
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	46 358,07	45 648,64
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer prenesené	41 066	29 183
- HN	83	149,40
- UPSVaR	2 526,84	1 755,14
- Dotácia na stravu	6 020,30	7 863
- OOP		1 310
- Projekt predĺkoláci		10 000
- Dopravné	1 448,94	525,41
- NP PRIM	2 289,94	318,38
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	4 185,43	2 761,55
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 794 681,68 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 705 680,03 €.

Nárast výnosov bol spôsobený príjmom dotácie od Ministerstva školstva.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 54 891,02 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 46 358,07 € (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		
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- Spotreba materiálu	42 333,06	30 407,54
- Spotreba potravín	41 002,67	27 879,52
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	6 437,33	6 095,18
- voda	4 877,29	3 577,70
- plyn	2 532	2 700

Materská škola, Gagarinova 916, Sobrance
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- teplo	21 776,52	30 755,74
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		
- oprava xxx	118,49	1 149,59
512 – Cestovné		
518 - Ostatné služby z toho:		
- licencia	216	142,40
- školenia	22	91
- telekomunikácie	1 420	1 393,49
- ostatné (poštovné, preprava, ŠPV a iné...)	6 135,51	5 621,04
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	383 137,86	335 133,46
524 - Záonné sociálne náklady	138,636,75	121 578
527 - Záonné sociálne náklady	13 248,06	10 892,38
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- Poplatok za komunálny odpad	724,96	724,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	11 647,94	11 287,85
- odpisy z cudzích zdrojov	34 710,13	34 360,79
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- bankové poplatky	2 600,40	2 332,46
- poistenie	795,20	188,83
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	83 150,22	60 867,56
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- členský poplatok	45	25
- poistenie	767,72	1 551,68
- dopravné	1 493,94	525,40

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 797 889,50 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 704 080,63 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom miezd, zvýšením cien

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 383 137,86 €
- sociálne náklady vo výške 138 636,75 €
- odpisy vo výške 46 358,07 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Majetok v operatívnej evidencii	142 195,89	771/799

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť :

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 20.01. 2022 uznesením č. 5.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03. 2022 uznesením č. 18
- druhá zmena schválená dňa 14.06. 2022 uznesením č. 36
- tretia zmena schválená dňa 25.08. 2022 uznesením č. 67
- štvrtá zmena schválená dňa 30.11. 2022 uznesením č. 12
- štvrtá /1 zmena schválená dňa 30.12. 2022

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.

MATERSKÁ ŠKOLA
Gagarinova 916, 073 01 Sobrance
tel.č. 0910 507 517
e-mail:ms.sobrance@gmail.com
IČO: 42325471

④