

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	SNP 1, 053 61 Spišské Vlachy
IČO	35564121
Dátum zriadenia	1.1.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišské Vlachy
Sídlo zriaďovateľa	SNP 34, 053 61 Spišské Vlachy
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	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jana Fabryová riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Bc. Alžbeta Sirková zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	20 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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
------------	-------------	--	--------------------

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.

Doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	30 rokov	1/30
6	60 rokov	1/60

Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.

Hmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie alebo pri zrýchlennom odpisovaní do výšky zvýšenej zostatkovej ceny. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, **počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania** do konca tohto zdaňovacieho obdobia. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1.nasledujúceho roka.

Ak počas doby odpisovania hmotného majetku

- a) nebolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku
- b) pri vykonaní technického zhodnotenia alebo skrátení doby odpisovania sa hmotný majetok doodpisuje do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie platnou ročnou odpisovou sadzbou alebo do výšky zostatkovej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny koeficientom pre príslušnú odpisovú skupinu. Vykonaním technického zhodnotenia sa doba odpisovania predĺži o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu odpisov.

Ročný odpis a pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Pri evidencii majetku postupujeme nasledovne:

Drobný hmotný majetok 0,01 € do 20,00 € sa účtuje na účet 501 - spotreba materiálu, do evidencie majetku sa zväčša nezaradzuje.

Drobný hmotný majetok od 20,01 € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtujeme do spotreby materiálu na účte 501 a evidujeme na podsúvahových účtoch 71-7101.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700,00 € účtujeme na účtoch 021, 022, 031.

Drobný nehmotný majetok od 20,01 Eur do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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.

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

Textová časť k tabuľke č.1

V roku 2022 nebol zaradený majetok do užívania ani vyradený majetok z evidencie účtovnej jednotky.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

Účtovná jednotka neviduje záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok ani na dlhodobý hmotný majetok ani nemá obmedzenie práva nakladať s majetkom.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	8 303,29
Budovy, stavby	3 290,77
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	11 594,06

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Účtovná jednotka neviduje dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Účtovná jednotka neviduje tvorbu, zníženie a zrušenie opravných položiek k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky - 315	65	462,10		Pohľadávky voči stravníkom
Pohľadávky z nedaňových príjmov - 318	68	1 232,98		Poplatky za pobyt v MŠ školné

b) vývoj opravnej položky k pohládkam - tabuľka č.3

Účtovná jednotka neviduje tvorbu, zníženie a zrušenie opravných položiek k pohládkam.

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

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky po dobe splatnosti.

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

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky po dobe splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:	1 695,08	3 834,17
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	1 695,08	3 834,17
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	7 031,93	31 879,59

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	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	2 761,18			-3 176,38	-415,20	Presuny -3 176,38 € : preúčtovanie HV za rok 2021.
Výsledok hospodárenia (431)	-3 176,38	-21 194,34		3 176,38	-21 194,34	Presuny 3 176,38 € : preúčtovanie HV za rok 2021.

B Záväzky

Záväzky podľa doby splatnosti

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

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové náklady voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2022.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	779,63	1 433,51
- záväzky zo sociálneho fondu	779,63	1 433,51
Krátkodobé záväzky z toho:	27 473,28	34 886,77
- záväzky voči dodávateľom	496,92	561,08
- záväzky voči zamestnancom	14 788,78	18 403,69
- záväzky voči poisťovniam	9 371,12	12 100,12
- záväzky voči daňovému úradu	1 713,11	2 740,16
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	1 103,35	1 081,72

Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky z toho:	28 252,91	36 320,28
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	27 473,28	34 886,77
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	779,63	1 433,51
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

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	35 199,60	26 464,73
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	35 199,60	26 464,73
- školné	9 330,00	7 981,00
- strava	20 823,62	13 589,37
- réžia ŠJ	5 045,98	4 895,26
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	389 773,50	357 795,46
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	348 763,84	331 584,30
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	872,52	872,52
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	40 137,14	25 338,64
648 - Ostatné výnosy		1 285,28

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	46 801,78	38 637,00
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- všeobecný materiál	2 912,72	3 986,95
- učebné pomôcky	3 795,98	2 255,95
- čistiace a hygienické pomôcky	1 194,72	1 117,38
- ŠJ	38 898,36	30 987,36
502 - Spotreba energie z toho:	35 590,32	14 990,02
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
b) služby	6 615,47	4 925,07
511 - Opravy a udržiavanie	0,00	150,00
512 - Cestovné	10,96	8,50
518 - Ostatné služby z toho:	6 604,51	4 766,57
- telekomunikačné služby	1 143,10	1 324,01
- poštovné	78,45	13,45
- školenia	352,70	210,40
- kuchynský odpad	305,12	254,02
- revízie	261,60	455,93
- licencie	2 049,01	1 052,98
- BOZPO	895,00	1 038,98
- ostatné služby	1 519,53	416,80
c) osobné náklady	341 047,26	314 466,82
521 - Mzdové náklady	242 452,53	224 649,35
524 - Záonné sociálne náklady	84 930,40	77 897,83
525 - Ostatné sociálne náklady	3 530,31	3 436,70
527 - Záonné sociálne náklady	10 134,02	8 482,94
d) dane a poplatky	537,56	178,00
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	537,56	178,00
- Komunálny odpad	537,56	178,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	872,52	872,52

Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

551 - Odpisy DNM a DHM	872,52	872,52
f) finančné náklady	838,69	661,55
568 - Ostatné finančné náklady	838,69	661,55
g) mimoriadne náklady	0,00	0,00
572 - Škody	0,00	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	13 863,84	13 984,30
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	13 863,84	13 984,30
- predpis odvodu príjmov RO	13 863,84	13 984,30
i) ostatné náklady	0,00	6,57
549 - Manká a škody z toho:	0,00	6,57
-		
j) dane z príjmov	0,00	0,00
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

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 mesta na rok 2022 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 408/VIII/2021 dňa 29.12.2021

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29.06.2022 uznesením č. 463/VIII/2022, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 39.000,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 72.457,00 EUR, celkom navýšenie príjmov o 111.457,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 135.457,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške -24.000,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o 111.457,00 EUR,
- druhá zmena k 30.9.2022, zobraená na vedomie dňa 22.12.2022 uznesením č. 27/IX/2022, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške -37.289,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške 334.633,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 43.143,00 EUR, celkom navýšenie príjmov o 340.487,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 5.143,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 331.263,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške 4.081,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o 340.487,00 EUR,
- tretia zmena schválená dňa 22.12.2022 uznesením č. 28/IX/2022, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 41.577,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 34.821,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 6.756,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o 41.577,00 EUR,
- štvrtá zmena schválená dňa 29.12.2022 uznesením č. 43/IXI/2022, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 208.589,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške -1.460.665,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 259.450,00 EUR, celkom navýšenie príjmov o -992.626,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 195.857,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške -1.149.917,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške -38.566,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o -992.626,00 EUR,

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.