

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Trnavská 2993/21, 010 08 Žilina
IČO	37904876
Dátum zriadenia	1. 1. 2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Schimíková riaditeľka materskej školy do 30.9.2022 Mgr. Mária Kotrbancová poverená riadením MŠ od 1.10.2022 do 18.11.2022 Bc. Dominika Jokl poverená riadením MŠ od 19.11.2022 do 22.11.2022 Ing. Barbora Birnerová, PhD. poverená riadením MŠ od 23.11.2022
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Želmíra Škulcová zástupkyňa riaditeľky materskej školy do 30.9.2022 Bc. Dominika Jokl zástupkyňa riaditeľky MŠ od 1. 10. 2022 Bc. Janka Polačeková zástupkyňa riaditeľky materskej školy pre elokované pracovisko Varšavská 2 do 30. 9. 2022 Bc. Soňa Jančíková zástupkyňa riaditeľky materskej školy pre elokované pracovisko Varšavská 2 od 1. 10. 2022
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	30
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola

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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

Ak áno:

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) 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.
e) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
f) 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.

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa účtujú v eurách na dve desatinné miesta.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8 rokov	1/8
2	16 rokov	1/16
3	20 rokov	1/20
4	40 rokov	1/40
5	60 rokov	1/60

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

Drobný hmotný majetok do 1 700.-- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

Drobný nehmotný, ako aj drobný hmotný majetok účtovná jednotka eviduje na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému majetku, zásobám a pohľadávkam.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

6. 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

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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - dlhodobý hmotný majetok má účtovná jednotka v správe, nemá k nemu vlastnícke právo, netvorila opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku.

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	54 170,65 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

Druh zásob	Hodnota zásob
Potraviny – školské stravovanie	154,94 €
Čistiace potreby	2063,81 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Ceniny	0	0
Bankové účty	51905,56 €	44 163,18 €

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:	0 €	58,54 €
Predplatné	0 €	58,54 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0 €	0 €

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	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	-10 616,20			6 756,10	-17 372,30	Preúčtovaný výsledok hospodárenia v schvaľovaní - za rok 2021
Výsledok hospodárenia					8 181,47	2022

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2023.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	1793,21	2 481,20
- záväzky zo sociálneho fondu	1793,21	2 481,20
Krátkodobé záväzky z toho:		61 927,22
- záväzky voči dodávateľom	5 966,12	7 223,53
- záväzky voči zamestnancom	23 824,00	26 561,32
- záväzky voči poisťovniam	14259,42	16 367,59
- záväzky voči daňovému úradu	23893,46	3 329,67
- záväzky – prijaté preddavky – školské stravovanie	15029,17	8 399,49
- záväzky – iné	53,76	45,62
- ostatné záväzky	0,00	0,00

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	0

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
	0	0

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Popis /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	86 562,66	62 420,73
- školné	21 113,92	16 757,17
- strava	65 448,74	45 663,56
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	611 258,8	514 142,73
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 151,92	2 780,23
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, ÚPSVaR	73 326,34	51 361,39
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	582,08
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	611,8	3 387,64

Celková výška výnosov k 31. 12. 2022 bola vykázaná vo výške 774 911,52 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 634 674,80 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy :

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 73 326,34 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 611 258,80 € (účet 691)
- tržby z predaja služieb vo výške 86 562,66 € (účet 602)

Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	121 049,17	73 177,71
502 - Spotreba energie	64 449,35	45 946,80
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	18 254,57	13 292,96
512 - Cestovné	116,58	0,00
518 - Ostatné služby	17 452,38	13 412,79
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	361 535,22	329 194,76
524 - Zákonné sociálne náklady	125 348,53	115 329,14
527 - Zákonné sociálne náklady	16 866,66	14 860,86
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 602,74	1 571,92
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3 151,92	2 780,23
- odpisy z vlastných zdrojov	3 151,92	2 780,23

Materská škola Trnavská 2993/21, 010 08 Žilina
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	438,70	409,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	36 463,79	31 454,63
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, strava predškolačmi	0,44	0,00
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,00

Celková výška nákladov k 31. 12. 2021 bola vykázaná vo výške 641 430,90 €, čo predstavujú nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 577 856,44 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady :

- mzdové náklady vo výške 329 194,76 €
- sociálne náklady vo výške 115 329,14 €
- spotreba materiálu vo výške 73 177,71 €
- spotreba energie vo výške 45 946,80 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 31 454,63 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné – OTE	39 962,35 €	772
Iné – drobný hmotný majetok a nehmotný majetok	169 428,52 €	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia.
- c) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	nie	0
Iné pasíva	nie	0

Čl. VIII

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 mestským zastupiteľstvom dňa 13. 12. 2021 primátorom Mesta Žilina v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 256/2021.

Zmeny rozpočtu:

- | | | |
|---------------------------|--------------|----------------------------------|
| - 1. zmena schválená dňa | 12. 1. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 1/2022 |
| - 4. zmena schválená dňa | 25. 4. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 4/2022 |
| - 8. zmena schválená dňa | 19. 9. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 8/2021 |
| - 10. zmena schválená dňa | 15. 12. 2022 | rozpočtovým opatrením č. 10/2022 |
| - 11. zmena schválená dňa | 30. 12. 2022 | |

Čl. IX

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- b) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- c) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- d) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Nakoľko ešte stále pretrváva COVID – 19, toto má naďalej negatívny vplyv na tvorbu vlastných príjmov. Napr.: za pobyt detí v MŠ a zároveň aj na tvorbu príjmov pre školské stravovanie (tvorba príjmov za réžiu).

V roku 2022 boli účtovnej jednotke navýšené finančné prostriedky pre odídencov z Ukrajiny v dôsledku prebiehajúcej vojny na Ukrajine (na rôzne špecifiká, školské potreby, učebné pomôcky, stravovanie v školskej jedálni pre deti z Ukrajiny).