

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Sídlo účtovnej jednotky	Dubnica nad Váhom
IČO	37920332
Dátum zriadenia	1.9.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Viera Polakovičová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45	45
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	5	5
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

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 konkrétného 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%
2	6	16,7%
3	8	12,5%
4	12	8,3%
5	20	5%
6	40	2,5%

Drobný nehmotný majetok s obstarávacou cenou od 1 EUR 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 s obstarávacou cenou do 120 EUR, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby materiálu.

Drobný dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 EUR, ktorého použiteľnosť je dlhšia ako jeden rok, sa účtuje do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahový účet 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu netvorila opravné položky.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.

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 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

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok tvoria:

- nehmotný majetok
- pozemky
- budovy a stavby
- samostatné hnutelné veci

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1)

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zaradenie oplatenia	20 593	
021	Zaradenie hracieho prvkú	7 988	

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok, kapitálové finančné prostriedky boli použité na nákup dreveného vláčika na školský dvor v sume 7 988.- Eur a na výmenu oplatenia na elokovanom pracovisku v sume 20 593.- EUR.

b) **poistenie** dlhodobého hmotného majetku je realizované prostredníctvom mesta.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 157 701,51

d) **opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - interaktívne tabule, notebooky, tlačiarne z projektu	8 748.-

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

V pohľadávkach s dobou splatnosti do jedného roka sú zahrnuté pohľadávky voči zamestnancom – stravné v sume 175,92 EUR vyplatené v roku 2022 na rok 2023, dobropis z vyúčtovania plynu za rok 2022 v sume 49,54 EUR a refundácia elektrickej energie a vody za vianočné trhy pri ABC v sume 1 171,18 EUR.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:	1 396,64	144,62
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- voči zamestnancom	175,92	141,37
- dobropis z roku 2022	49,54	3,25
- z refundácií	1 171,18	
-		

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	73 353,30	64 738,17

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:	3 111,12	3 177,83
- Poplatok za MŠ 1/22	2 700.-	2 798.-
- Prístup VIS pre ŠJ	38.-	38.-
- Portál VSSR	143,08	115,73
- Webhosting	34,60	28,92
- poisťné úrazy detí	195,44	197,18

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je - 520,19 EUR.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Pre rok 2023 sme vytvorili rezervu na odchodné vo výške 3 472.- EUR. Rezerva z predchádzajúceho obdobia vo výške 6 510.- EUR bola použitá.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V krátkodobých záväzkoch sú uvedené záväzky voči dodávateľom, prijaté preddavky od stravníkov, nevyplatené mzdy za mesiac december a odvody do poisťovní, príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie a preddavky na daň. Záväzok zo sociálneho fondu je uvedený v dlhodobých záväzkoch.

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po dobe splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky v lehote splatnosti v tom:	76 388,47	65 310,14
Dlhodobé záväzky z toho:	2 384,09	2 674,10
- záväzky zo sociálneho fondu	2 384,09	2 674,10
Krátkodobé záväzky z toho:	74 004,38	62 636,04
- záväzky voči dodávateľom	5 984,00	2 355,42
- záväzky voči zamestnancom	34 324,64	32 752,19
- záväzky voči poisťovniam	22 186,30	21 191,24
- záväzky voči daňovému úradu	3 634,14	3 590,32
- ostatné záväzky	17,55	17,03
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		

3. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu	6 157,74	6 701,66
z toho: poplatky za MŠ 1/22	2 700,00	2 798,00
- zostatková hodnota darovanej preliezačky MIDI	3 457,74	3 903,66

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:	113 347,74	99 223,47
- školné	33 391,95	32 448,08
- réžia ŠJ	11 687,85	12 080,09
- strava	61 999,27	55 872,86
604 - Tržby za tovar z toho:		
-		
607 - Výnosy z nehnuteľností na predaj z toho:		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
-		
624 - Aktivácia DHM z toho:		
-		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP z toho:		
- predaj akcií		
-		
662 - Úroky z toho:		
-		
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd z toho:		
-		
g) 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:	871 150,42	810 706,81
- bežný transfer		

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	55 738,07	55 172,93
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer na predškólakov - výnosy strava predškólaci - výnosy zo ŠR – špecifiká - Projekt Múdre hranie II	52 210,06 47 248,96 3 961,10 1 000,00	20 857,78 6 780,58 12 437,20 1 640,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ: - výnosy cudzie zdroje Projekt PoP II	28 355,02	30 208,78
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - Projekt Tesco - Projekt SSE	1 800,00 1 300,00 500,00	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy: - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	445,92 445,92	445,92 445,92
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho: - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho: -		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho: -		
648 - Ostatné výnosy: - dobropisy z roku 2021	1 262,26	967,43
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti : - Zamestnanecké pôžitky - odchodné	6 510,00	4 350,00

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 130 819,49 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 021 933,12 €.

Nárast výnosov je spôsobený vyššou dotáciou na predškólakov a vyššou dotáciou od obce z dôvodu nárastu cien energií a mzdových nákladov.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 871 150,42 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 55 738,07 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 52 210,06 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od EÚ vo výške 28 355,02 (účet 695)

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: - interiérové zariadenie - výpočtová technika - kancelárske stroje a zariadenia	123 141,96 1 510,18 3 267,89 2 500,30	92 913,48

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- učebné pomôcky a knihy	28 824,43	
- čistiace prostriedky	2 460,16	
- pracovné odevy	1 827,89	
- exteriérové náradie a náčinie	6 459,00	
- vybavenie ŠJ stroje a zariadenia	1 922,29	
- školské stravovanie	70 898,05	
502 - Spotreba energie z toho:	54 229,88	33 213,52
- elektrická energia	12 690,29	
- voda	1 362,54	
- plyn	898,46	
- teplo	39 278,59	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	7 418,20	2 047,30
- údržba budov	7 236,20	
- údržba výpočtovej techniky	134,00	
- údržba kancelárskych strojov	48,00	
512 – Cestovné	50,40	0
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	0	0
-		
518 - Ostatné služby z toho:	17 755,82	16 563,71
- Telefóny, internet	1 702,76	
- Stočné	1 634,00	
- Školenia a semináre	671,60	
- Odvoz smetí	571,66	
- Dažďová voda	2 097,27	
- Revízie	3 472,21	
- Ročná kontrola detských ihrísk	419,52	
- Pracovná zdravotná služba	172,80	
- Výkon zodpovednej osoby	907,20	
- Dezinfekcie, čistenie	1 125,00	
- Exkurzie s dopravou	1 028,00	
- Úpravy dopadových plôch	672,00	
- Odvoz kuchynského odpadu	539,00	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	573 741,88	540 821,44
524 - Záonné sociálne náklady	201 720,04	189 467,02
525 - Ostatné sociálne náklady	9 281,31	9 368,76
527 - Záonné sociálne náklady	29 778,46	25 925,00
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky:	1 244,76	1 244,76
- poplatok za komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	56 183,99	55 618,85
- odpisy z vlastných zdrojov	55 738,07	55 172,93
- odpisy z cudzích zdrojov	445,92	445,92
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	3 472,00	6 510,00
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely z toho:		
-		
562 - Úroky z toho:		
-		
568 - Ostatné finančné náklady:		
- bankový poplatok	422,00	433,70
g) mimoriadne náklady		

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

572 - Škody z toho: -		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho: - bežný transfer xxx - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy z toho: - bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy z toho: - bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery z toho: - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	47 712,81	45 737,60
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov: - predpis budúceho odvodu príjmov dobropisy z minulého roka	1 220,72	3,25
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho: -		
542 - Predaný materiál z toho: -		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -	0,01	6,40
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -		
546 - Odpis pohľadávky z toho: -		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho: -	294,90	300,27
549 - Manká a škody z toho: -		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch 771 a 779 vedíme drobný majetok a knihy operatívnej evidencie v hodnote 273 246,64 EUR.

Čl. VII

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:

Príjmy rozpočtu tvorili poplatky za materskú školu, dobropisy za energie, poplatky za stravné a réžie zo stravovania.

Výdaje rozpočtu tvorili náklady na mzdy, odvody do poisťovní, energie, opravy a udržiavanie budov a zariadení, služby a materiál. Naša organizácia hospodárila s pridelenými finančnými prostriedkami efektívne a hospodárne v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2021 uznesením č.130/2021

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena rozpočtu k 31. 3. 2022 – rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 29.4.2022 úprava príspevku PK predškola, zapojenie zostatku účtu ŠJ, dobropisy, projekt Tesco, transfery jednotlivcom a náhrady PN
- 2. zmena rozpočtu k 30.6.2022 – rozpočtovým opatrením č.3 zo dňa 20.7.2022 – úprava mzdových nákladov – odmeny podľa KZ, transfery jednotlivcom – odchodné, spoluúčasť zriaďovateľa – odmeny pre asistentky PoP II
- 3. zmena rozpočtu k 30.9.2022 – rozpočtovým opatrením č. 4 zo dňa 27.10.2022 – úprava rozpočtu o rekreačné príspevky, úprava prostriedkov o odchodné, úprava mzdových prostriedkov na odmeny z KZ, spoluúčasť zriaďovateľa na odmenách pre asistentky PoP II z KZ, projekt SSE
- 4. zmena rozpočtu k 31.12.2022 – rozpočtovým opatrením č. 5 zo dňa 25.1.2023

Čl. VIII

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

Pri zaúčtovaní vyučovacej faktúry za teplo v januári za mesiac december bolo omylom naúčtované na účet 321 menej o vopred uhradenú zálohu – jednalo sa o čiastku 680.-EUR. Táto bola po zistení tejto skutočnosti preúčtovaná na začiatku roku 2023 na účet 428.

V Dubnici nad Váhom, 6. 4. 2022

Mgr. Viera Polakovičová
riaditeľka MŠ