

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola, Komenského 1162/38, Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 1162/38, 02401 Kysucké Nové Mesto
IČO	37812602
Dátum zriadenia	30.6.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita -rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Slobody 94, 024 01 Kysucké Nové Mesto
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 predškolského veku, pripravuje ich na vstup do základnej školy. Svojim špecifickým poslaním naplňa Deklaráciu práv dieťaťa a dopĺňa výchovu. Neoddeliteľnou súčasťou materskej školy je zariadenie školského stravovania
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ján Mišáni riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	27 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola + Školská jedáleň

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
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	Majetok sa odpisuje podľa skutočnej ekonomickej životnosti s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Prepočítanie odpisov v dôsledku opravy v odpisovom pláne bolo vykonané spätne od 1.1.2005 pri majetku na účte 021 Stavby, ktorého obstarávacia cena bola významná, teda vyššia ako 50 000 €, posudzoval sa aj majetok, ktorý mal nulovú zostatkovú hodnotu a naďalej sa používa. Do 31.12.2016 bola oprava odpisov účtovaná na účte 428-Nevyspor.výsledok hospodárenia a za rok 2017 na účte 551-Odpisy dlhodobého majetku.	<u>Účet 428</u> Majetok z prostriedkov zriaďovateľa -30 370,16 € <u>Účet 551</u> Majetok z prostriedkov zriaďovateľa - 4 323 €
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	K 31.12.2017 sa prehodnotil odpisový plán hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena bola nižšia ako 50 000 € a nastavili sa odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti s ohľadom na opotrebovanie od 1.1.2018.	

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	reálnou hodnotou

získaný bezodplatne	
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
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.

Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre štátnu správu a samosprávu, súčasne platné Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31. Na základe dodatku č. 1 k Internej smernici o zásadách pre členenie dlhodobého majetku, jeho účtovanie a odpisovanie sa majetok zaradí do 1.-8. odpisovej skupiny. K 31.12.2017 bola zmena odpisovania prepočítaná pri stavbách a budovách, ktorých obstarávací cena bola vyššia ako 50 000 €. Táto oprava nebola vykonaná na prenajatom majetku podľa prílohy č. 2 k spôsobu prepočítania odpisov k hore uvedenej internej smernici. Účtovná jednotka taktiež prehodnotila odpisový plán hmotného majetku, ktorého obstarávací cena bola nižšia ako 50 000 € a nastavila odpisy od 1.1.2018. (účet 021,023). Pri majetku u ktorého by sa mala zmeniť odpisová skupina, ale doba odpisovania sa nemení, zostal nastavený pôvodný odpisový plán. (účet 022, 019, 013, 029)

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	7	1/7
4	8	1/8
5	12	1/12
6	20	1/20
7	40	1/40
8	60	1/60

Účtovná jednotka majetok, ktorý neprepočítala podľa hore uvedenej novej odpisovej tabuľky odpisovala v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 332 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 od 332 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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).

7. 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.

4. Pričlenenie MŠ Budatínska Lehota č. 31 a Školskej jedálne Budatínska Lehota č. 31

ako elokované pracovisko MŠ Budatínska Lehota č. 31 k Materskej škole Komenského č. 1162/38 Kysucké Nové Mesto a zriadením Školskej jedálne Budatínska Lehota č. 31 Kysucké Nové Mesto ako súčasti Materskej školy Komenského č. 1162/38 Kysucké Nové Mesto k 1. 9. 2017. Delimitačným protokolom zo dňa 1. 9. 2017, ktorý je prílohou poznámok, bola vykonaná delimitácia rozpočtu, zamestnancov, majetku, pohľadávok a záväzkov.

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)

Prírastky a úbytky hmotného a nehmotného majetku, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú pohľad na účtovnú závierku:

V tabuľke č.1 sú vykázané hlavne tieto pohyby majetku:

Na účte 031 Pozemky

Prírastky – 37 828,08 € ú prevod do správy na základe protokolu a prírastky na základe delimitačného protokolu)

Na účte 021 Stavby

Prírastky 19 370,49 € na základe delimitačného protokolu

Na účte 022 Samostatné hnuťelné veci

Prírastky 1 203,75 na základe delimitačného protokolu

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku ku 31.12.2017 je 135 035,22 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnuťelných vecí		25 000 €
Poistenie elektronických zariadení		25 000 €
Poistenie všeob. zodpovednosti za škodu		1 550 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO	313 493,50

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2 :V roku 2017 neboli tvorené opravné položky k zásobám, nebolo zriadené záložné právo k zásobám, ani neboli zásoby poistené.

2. Pohľadávky

- a) Účtovná jednotka neeviduje žiadne dlhodobé pohľadávky.
b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Vykazujú sa tu:

- 1) *Krátkodobé pohľadávky* v sume **476,23 €** z toho : Pohľadávky z nedaňových príjmov 275 € a iné pohľadávky v sume 201,23 €

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		476,23
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		476,23
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Bankové účty	27 167,57	28 520,08

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	788,10		2020,55	788,10	-2020,55	
Účet 428	649,86	-30 370,16	-28 722,95	788,10	-209,25	

Opis opravy významných chýb minulých rokov účet 428	Suma v €
<i>Prírastky :</i> Oprava odpisov majetku do r. 2016	- 30 370,16
<i>Úbytky:</i> Oprava odpisov majetku do r. 2016	- 28 722,95
Prepočet odpisov od 1.1.2005 v dôsledku opravy chyby v odpisovom pláne bol vykonaný na základe MU č. MF/013292/2017-352	- 4 323,00

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Ku 31.12.2017 neboli vykazované rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. V záväzkoch voči dodávateľom sú všetko faktúry za december 2017 uhradené v januári 2018.

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	0	2 595,74
- záväzky voči zamestnancom	14 405,26	15 083,61
- záväzky voči poisťovniam	8 989,71	9 116,24
- záväzky voči daňovému úradu	1 915,36	1 611,06
- záväzky zo soc. fondu	419,12	372,19
-ostatné záväzky/preddavky	246,19	2 963,32

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

V záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sa vykazujú hlavne prijaté preddavky a nezaplatené faktúry k 31.12.2017

V záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov sa vykazuje sociálny fond

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	25 556,52	31 369,97
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	419,12	372,19
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- Školné	15 569,00	13 970,00
- Strava	31 755,30	34 779,76
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		
- bežný transfer z rozpočtu obce	277 710,33	329 788,54
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3 130,16	659,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na predškôľakov a HN	7 324,00 462,20	7 460,80
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
-	2 571,42	1 554,68
c) ostatné výnosy		

Materská škola, Komenského 1162/38, Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

648 - Ostatné výnosy	884,49	2 833,55
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	40 830,31	47 382,17
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia, tepelná energia	3 602,84 13 125,74	16 893,69
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie/ opravy oplatenia a budovy		907,56
518 - Ostatné služby	8 920,41	12 754,28
- Revízie, telekomunikačné služby, iné dodávateľské služby		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	175 432,48	202 296,99
524 - Záonné sociálne náklady	59 654,47	70 396,52
527 - Záonné sociálne náklady	9 862,60	14 264,45
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky		303,16
- odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3 130,16	659,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	502,37	591,95
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	17 690,16	21 772,96
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	32,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	447,60	300,50
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Podsúvahový účet 751	58 898,13	
Vrovňavací účet podsúvahový 799	58 898,13	

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá žiadne vzťahy voči spriazneným osobám

Čl. IX

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 8.12.2016 uznesením č. 196/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.6.2017 uznesením č. 104/2017
- druhá zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 222/2017
- tretia zmena schválená dňa 29.12.2017 rozpočtovým opatrením primátora č. 10/2017

Čl. X

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) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.