

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Údržba mesta Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Cesta do Rudiny č. 637/10 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	30231281
Dátum zriadenia	1. 4. 1992
Spôsob zriadenia	Príspevková organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Nám. slobody č. 94/27, 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	Údržba a opravy verejného a slávnostného osvetlenia Údržba verejnej zelene Cintorínske služby Čistenie a údržba miestnych komunikácií, chodníkov a verejných priestranstiev
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Daša Jakubcová riaditeľka príspevkovej organizácie Mgr. Michal Poštek poverený zastupovaním príspevkovej organizácie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ÚJ z toho: - počet vedúcich zamestnancov	40 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
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	Prehodnotenie hodnoty majetku podľa skutočného opotrebenia a individuálneho posúdenia doby jeho použitia. Zmenil sa majetok významnej hodnoty na účte 021, ktorého OC bola vyššia ako 50 000 € od roku 2008 do roku 2017	21,079 € 56 282,49 € 160 842,34 €
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Upravila sa zostatková doba odpisovania a sadzby odpisovania majetku na účte 021.	

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) pohľadávky	menovitou hodnotou
j) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
k) 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.
l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
m) rezervy	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.

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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

Na základe Metodického usmernenia MF/013292/2017-352 zo dňa 29. 5. 2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sa upravil odpisový plán a prepočítali odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti spätne od 1.1.2005 a to k 31. 12. 2017. Prepočet odpisov sa použil pri účte 021 – Stavby, ktorého obstarávacía cena bola vyššia ako 50 000 €. Dodatkom č. 1 k Internej smernici o zásadách pre členenie dlhodobého majetku, jeho účtovaní a odpisovaní sa zmenili doby užívania a odpisové sadzby nasledovne:

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

- ✓ Drobný nehmotný majetok od 332 Eur do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa podľa vnútorného predpisu účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný nehmotný majetok sa rozumejú zložky majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 332 € a nižšie ako 2 400 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa vedie v operatívnej evidencii a v účtovníctve na podsúvahovom účte (75-79).
- ✓ Drobný hmotný majetok od 332 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa podľa vnútorného predpisu účtuje ako zásoby a do nákladov na účet 501- Spotreba materiálu. Drobným hmotným majetkom sa rozumejú zložky majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 332 € a nižšie ako 1 700€ a doba použiteľnosť dlhšia ako 1 rok, sa vedie v operatívnej evidencii a v účtovníctve na podsúvahovom účte (75-79).

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 |

ÚJ vytvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

356 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- 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 (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Na základe Protokolu o zverení majetku do správy nám zriaďovateľ odovzdal majetok vo výške 202 098,33 € a organizácia nadobudla majetok z vlastných zdrojov vo výške 15 042,61 €. Úbytky majetku nastali v dôsledku vyradenia v sume 5 781,98 €, ktoré schválila vyradovacia komisia.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Havarijné poistenie os. mot. vozidiel	1 122,63 €/ročne
Zákonné poistenie os. mot. vozidiel	254,68 €/ročne
Havarijné poistenie nákladných mot. vozidiel	4 407,77 €/ročne
Zákonné poistenie nákladných mot. vozidiel	3 144,52 €/ročne

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Budovy, stavby	32 439,69
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár....	48 971,43
Dopravné prostriedky	193 669,26
Majetok v správe účtovnej jednotky	3 077 245,03
SPOLU	3 352 325,41

B Obežný majetok

1. Pohl'advky

a) opis významných pohl'advok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohl'advky	Riadok súvahy	Hodnota pohl'advok v €	Opis
Ostatné pohl'advky	065	424,96	Pohl'advky za nájom hrobových miest
Ostatné pohl'advky	065	15 099,85	Preplatok ele. energia za rok 2017
Ostatné pohl'advky	065	67,00	Preplatok za zemný plyn za rok 2017
Ostatné dane a poplatky	075	597,71	Poplatok za používanie ciest - mýto

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

Textová časť k tabuľke č.4

Na účte 345 Ostatné dane a poplatky je suma 597,71 € ako uhradený poplatok za užívanie vymedzených úsekoch ciest Národnej diaľničnej spoločnosti a s. Bratislava, na účte 315 Ostatné pohl'advky je suma 424,96 € ako pohl'advka voči nájomcom hrobových miest na cintorínoch v KNM, Oškerde, Dúbii, Budatínskej Lehote a dobropisy za elektrickú energiu a zemný plyn vo výške 15 166,85 € za rok 2017.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31. 12. 2017 v €
Pokladnica	235,13
Ceniny	508,20
Bežné účty	51 039,04

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31. 12. 2017 v €	Zostatok k 31. 12. 2016 v €
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Predplatné	59,56	59,56
PZP a havarijné poistenie dopravných prostriedkov	3 866,96	3 501,24

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5.

Za rok 2017 vykázala Údržba mesta KNM záporný hospodársky výsledok vo výške 49 264,61 €.

B Záväzky

1. 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 neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti, všetky uvedené záväzky (okrem SF) sú splatné v mesiacoch 1-2/2018.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31. 12. 2017 v €	Hodnota záväzku k 31. 12. 2016 v €	Opis
Záväzky zo soc. fondu	4 310,78	4 023,93	povinný prídel do SF
Dodávatelia	31 671,29	10 596,29	záväzky z odberateľských vzťahov
Iné záväzky	605,66	431,52	DDP
Zamestnanci	29 828,17	20 965,79	mzdy zamestnancov
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	17 545,52	14 364,23	odvody pre sociálnu poisťovňu a zdravotné poisťovne
Ostatné priame dane	4 635,28	2 419,55	dane

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017 v €	Zostatok k 31.12.2016 v €
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Za prenájom hrobových miest budúcich období	83 013,26	80 176,85

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2017 v €	Suma k 31. 12. 2016 v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	7 245,99	6 303,19
- Poplatky za cintorínske služby v domoch smútku KNM, Oškerde a Budatínskej Lehote		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0	7,10
c) 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	864 300,00	737 726,00
- Príspevok od zriaďovateľa Mesta KNM pre rok 2014		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	109 835,24	89 175,54
- Zúčtovanie KT od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi		
693 Výnosy samosprávy z BT zo štátneho rozpočtu a iných subjektov VS	0	0
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	12 283,79	14 345,23
- Ostatné výnosy z prev. činnosti - za prenájom hrob. miest		

Údržba mesta Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2017 v €	Suma k 31. 12. 2016 v €
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu – spotreba náhr. dielov, soli a posyp. materiálu, kancelárskych potrieb, dopravných značiek, čistiace a hygienické potreby, tlačivá, sadenice, postreky, hnojivá, stav. materiál, PHM....	119 763,48	115 512,98
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	46 371,56	64 001,75
- plyn	293,00	298,64
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- Dlhodobého majetku, dopravných prostriedkov, budov....	90 169,89	16 632,64
512 - Cestovné		115,66
513 - Náklady na reprezentáciu	246,32	242,25
518 - Ostatné služby		
- Náklady na školenia, revízie budov, softvérové služby, za služby telef. operátorom, poštovné, za parkovanie, vodné-stočné.....	22 422,70	18 474,80
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady – tarif, osobné príplatky, odmeny	415 304,41	371 217,86
524 - Záonné sociálne náklady – príspevky do zdr. a soc. poisťovní	144 352,87	130 004,08
525 – Ostatné sociálne náklady	10 580,05	9 332,70
527 - Záonné sociálne náklady	42 108,17	34 068,96
528 – Ostatné sociálne náklady	1 087,03	1 015,66
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky		
- Koncesionársky poplatok, poplatok za uloženie odpadu, za znečistenie ovzdušia, mýto, za komunálny odpad....	7 921,70	8 824,53
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	21 320,20	21 953
- odpisy z cudzích zdrojov	109 835,24	89 175,54
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	9 681,13	7 504,59
g) ostatné náklady		
549 - Manká a škody	1 448,32	0
h) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0	1,26

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2017 v €	Suma k 31.12.2016 v €
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0	0
602	Tržby z predaja služieb	02	7 245,99	6 303,19
604	Tržby za tovar	03	0	0
504	Predaný tovar	04	0	0
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	7 245,99	6 303,19
501	Spotreba materiálu	06	119 763,48	115 512,98
502	Spotreba energie	07	46 664,56	64 300,39
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	90 169,89	16 632,64
512	Cestovné	10	23,56	115,66
513	Náklady na reprezentáciu	11	246,32	242,25
518	Ostatné služby	12	22 422,70	18 474,80
521	Mzdové náklady	13	415 304,41	371 217,86
524	Záonné sociálne poistenie	14	144 352,87	130 004,08
525	Ostatné sociálne poistenie	15	10 580,05	9 332,70

Údržba mesta Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

527	Zákonné sociálne náklady	16	42 108,17	34 068,96
528	Ostané sociálne náklady	17	1 087,03	1 015,66
531	Daň z motorových vozidiel	18	0	0
532	Daň z nehnuteľností	19	0	0
538	Ostatné dane a poplatky	20	7 921,70	8 824,53
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	131 155,44	111 128,54
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 031 800,18	880 871,05

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok

Druh položky	Hodnota majetku v €	Účet
Iné – majetok v správe	132 604,12	750,751,752,753,754

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Textová časť k tabuľke č.10

V riadku č. 12 sú uvedené pasíva za odobratú elektrickú energiu vo výške 46 371,56 €, zemný plyn pre kaplnku v Oškerde 293 €, SEVAK vodné- stočné vo výške 1 454,57 €, poplatky Slovak Telekomu vo výške 2 145,76 €, za vedenie agendy BOZP 400 €, poplatky PZS Žilpo s.r.o. vo výške 1 898,76 €, za PHM 35 399,68 € a príspevok na stravu zamestnancov 18 261,39 €.

Na riadku č. 13 je uvedené povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel vo výške 8 929,60 €, suma 360,00 € za poistnú zmluvu o prevencii a náprave enviromentálnych škôd, servisné služby na základe licenčnej zmluvy Datalan a. s. a Softip a.s. 1 133 € a koncesionárske poplatky vo výške 222,96 €.

Čl. VIII

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

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 príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8. 12. 2016 uznesením č. 198/2016. Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16. 3. 2017 uznesením č. 19/2017
- druhá zmena schválená dňa 15. 6. 2017 uznesením č. 109/2017
- tretia zmena schválená dňa 14. 12. 2017 uznesením č. 224/2017
- štvrtá zmena-presuny schválená dňa 28. 12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 9/2017.

Čl. X

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

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