

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	9.mája 1292/11, Kysucké Nové Mesto
IČO	37812611
Dátum zriadenia	30.6.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 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	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Elena Gavláková
Funkcia	Riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Angela Slivková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Materská škola + Školská jednotka

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

Materská škola, ul. 9.mája 1292/11, 024 04 Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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	Oprava odpisov majetku na účte 021 Stavby, z obstarávacou cenou vyššou ako 50 000 € a aj s nulovou zostatkovou cenou, ktorý sa ešte používa sa vykonala od 1.1.2005. Oprava odpisov bola zaúčtovaná na účty 428 do 31.12.2016 a 551 za rok 2017.	428 = -37 381,86 € 551 = - 642,00 €
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Odpisy hmotného majetku s obstarávacou cenou nižšou ako 50 000 € sa k 31.12.2017 prehodnotili a od 1.1.2018 sa nastavil odpisový plán podľa predpokladanej doby používania majetku zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku s prihliadnutím na všetky okolnosti používania majetku.	

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 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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 zmysle zákona o účtovníctve a postupmi účtovania pre štátnu správu a samosprávu a súčasne platného Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31. K 31.12.2017 bola zmena odpisovania vykonaná pri stavbách a budovách s obstarávacou cenou vyššou ako 50 000 €. Pri majetku s obstarávacou cenou nižšou ako 50 000 € účtovná jednotka prehodnotila odpisový plán majetku a nastavila odpisy od 1.1.2018.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby stanovené dodatkom č.1.:

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	1/4
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 a do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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
- 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.

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.

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

V roku 2017 neboli žiadne prírastky a úbytky majetku.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva č.2403275973	67,06 €
Poistná zmluva č.5720076285	671,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	2 096,72 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	292 617,47 €

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1

V priebehu roka nedošlo k žiadnemu pohybu dlhodobého finančného majetku.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Účet 315 – ostatné pohľadávky	065	737,23 €	Nedoplatky za stravu
Účet 318 – pohľ.z nedaň.príjmov	068	541,00 €	Nedoplatky za školné
Účet 378 – iné pohľadávky	081	304,10 €	Mylná platba, záporný zostatok účtu

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

Textová časť k tabuľke č.4

Uvedené pohľadávky sú v lehote splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	1 227,17	1 582,33	
- pohľadávky za stravu	722,17	737,23	
- pohľadávky za školné	505,00	541,00	
- pohľadávka z mylnej platby		299,38	
- pohľadávka zo záporného zostatku účtu		4,72	

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

Textová časť k tabuľke č.4

Uvedené pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 227,17	1 582,33
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty (221)	40 513,06 €
Výdavkový rozpočtový účet (222)	
Príjmový rozpočtový účet (223)	63,04 €

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	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období (381) spolu z toho:		2 702,67 €
Energie		2 258,03 €
Služby		444,64 €

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia (428)	153,37	-37 405,86	-37 359,38	-62,22	44,67	Na účet 428 preúčtovaný: - výsledok hospodárenia z minulého roku. - oprava účtovania odpisov podľa MU MF SR č.MF/013292/2017-352 - oprava nevýznamných chýb účtovania
Výsledok hospodárenia	-62,22		1 438,64	62,22	-1 438,64	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti tohto roku.

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Uvedené záväzky sú v lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálne ho fondu	1 828,28	1 516,25
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2 702,67	25,08
- záväzky voči zamestnancom	21 118,73	17 785,35
- záväzky voči poisťovniam	12 666,61	10 578,71
- záväzky voči daňovému úradu	3 005,81	2 393,62
- ostatné záväzky	5 725,12	11 585,66

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

Textová časť k tabuľke č.8

Uvedené záväzky sú vo výške 42 368,42 € zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane 79/
a vo výške 1 516,25 € zo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	45 218,94	42 368,42
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	1 828,28	1 516,25

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Dodávatelia 321	25,08 €	2 702,67 €	Fa došlé po 31.12.2017
Prijaté preddavky 324	11 585,66 €	5 725,12 €	Platby za stravu a MŠ
Zúčt.s orgánmi soc.poisťovania.....336	10 578,71 €	12 666,61 €	Poistné za december
Ostatné priame dane 342	2 393,62 €	3 005,81 €	Daň zo mzdy za december
Iné záväzky 379	17 785,35 €	21 118,73 €	Zrážky z miezd za december
Záväzky zo sociálneho fondu 472	1 516,25 €	1 828,28 €	Peňažné prostriedky na SF k 31.12.17

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

V roku 2017 boli prečerpané finančné prostriedky na výdavkovom účte v sume 4,72 €, ktoré sa vysporiadajú v roku 2018.

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	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	48 790,96	47 299,02
- strava	48 790,96	47 299,02
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
633 - Výnosy z poplatkov	18 012,00	17 718,00
- správne poplatky	18 012,00	17 718,00
e) finančné výnosy		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
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, VÚC	430 457,53	388 207,64
- bežný transfer na materskú školu	327 128,00	293 748,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	67 084,00	60 388,00
- bežný transfer na odmeny, odchodné	5 981,65	6 425,00
- bežný transfer na vlastné príjmy	30 263,88	27 646,64
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 915,00	4 328,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10 788,20	10 928,60
- bežný transfer na predškolákov	10 328,00	10 037,00
- bežný transfer na školské potreby	33,20	99,60
- bežný transfer na stravu	427,00	792,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	277,48	361,64
h) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	3 473,94	2 010,97
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	84 668,38	65 085,88
502 - Spotreba energie	27 189,22	27 190,61
- elektrická energia	5 132,30	5 005,43
- voda	4 642,52	3 732,66
- teplo	17 414,40	18 452,52
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 306,48	926,26
513 - Náklady na reprezentáciu	137,56	
518 - Ostatné služby	5 057,28	2 907,90
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	250 344,64	238 815,32
524 - Záonné sociálne náklady	86 757,82	81 465,30
525 - Ostatné sociálne poistenie	760,80	693,82
527 - Záonné sociálne náklady	17 332,18	14 621,15
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	303,16	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3 915,00	4 328,00
- odpisy z vlastných zdrojov	3 839,87	4 252,87
- odpisy z cudzích zdrojov	75,13	75,13

Materská škola, ul. 9.mája 1292/11, 024 04 Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	6 458,44	6 189,80
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	32 495,79	27 565,45
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		235,00
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	427,00	891,60
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	52 196,89 €	
Vyrovňavací účet podsúvahový 799	52 196,89 €	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka neviduje obsahovú náplň pre tento článok.

Čl. VIII

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

Účtovná jednotka neviduje obsahovú náplň pre tento článok.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12,13,14

Textová časť k tabuľke č.12,13,14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8.12.2016 uznesením č. 196/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa **15.06.2017** uznesením č. **106/2017**
- druhá zmena schválená dňa **14.12.2017** uznesením č. **221/2017**
- tretia zmena schválená dňa **28.12.2017** rozpočtovým opatrením primátora č. **7/2017**

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

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.