

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Lokca 71
Sídlo účtovnej jednotky	029 51 Lokca
IČO	37813099
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Obec Lokca
Sídlo zriaďovateľa	029 51 Lokca
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)	PhDr. Miroslav Šimulčík
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zuzana Rabčanová
Funkcia	Zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	46
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Ak áno:

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

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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
☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5
5	2	50
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 35,- Eur do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 35,- Eur do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

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 |

Účtovná jednotka netvorila 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:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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.

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 – je vykázaný úbytok na účte 022 v sume 6 071,36 eur, ktorý vznikol vyradením kotla a nefunkčných počítačov.

Na účte 028 je vykázaný prírastok v sume 1 584,- eur, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 1.4.2016 od zriaďovateľa Obce Lokca.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Zákonné poistenie MV	102,74
Ostatný DHM – poistený zriaďovateľom	

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/	1 377 785,76

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 – tablety (projekt Elektronizácia vzdel. systému)	11 736,-

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	081	269,83	Faktúra školskej jedálne

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 – uvedená pohľadávka je krátkodobá

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávka je so splatnosťou do jedného roka

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Depozitný účet	75 290,34
Účet SF	1 808,36
Účet školskej jedálne	7 222,98

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 897,78	1 568,67
Predplatné	119,-	207,69
Poistné	973,70	475,68
Ostatné	902,92	885,30

Príjmy budúcich období spolu z toho:	72,-	0
--------------------------------------	------	---

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za rok 2016	111,45

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Zamestnanecké pôžitky / Suma 7 756 eur	Predpokladaný rok použitia
RO tvorí rezervy na životné jubileum a predpokladaný odchod do dôchodku	2017

Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 - všetky vykázané záväzky sú v lehote splatnosti

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Textová časť k tabuľke č.8 - všetky záväzky sú splatné do jedného roka

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	1 808,36	Zostatok sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	75 290,34	Finančné prostriedky z depozitu – výplaty 12/2016
Dodávatelia	1 004,02	Neuhradené faktúry zúčtované v roku 2016
Prijaté preddavky	8 654,95	Stravné ŠJ

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 647,86	1 442,82
Predplatné	119,-	207,69
Školné	468,-	366,-
Ostatné	1 060,86	869,13

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 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		

Základná škola s materskou školou Lokca 71
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	4 122,-	3 993,90
- strava	56 200,86	43 759,17
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 na základnú školu	4 643,34	5 484,56
- bežný transfer na materskú školu	95 429,71	87 021,50
- bežný transfer na školský klub	14 167,-	10 919,50
- bežný transfer na školskú jedáleň	66 029,37	66 614,25
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	36 104,71	41 022,51
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na ZŠ	620 761,29	605 744,72
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	0	2 440,61
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 819,15	1521,34
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	5 277,97	16 612,53

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	103 073,52	74 486,75
502 - Spotreba energie		
- uhlie	0	14 896,47
- elektrická energia	12 872,00	13 838,05
- voda	2 730,08	2 896,86
- PHM	488,05	453,46
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie	12 625,68	66 278,73
- z toho oprava budov	11 576,44	65 596,64
512 – Cestovné	962,89	1 106,91
513 - Náklady na reprezentáciu	326,08	161,22
518 - Ostatné služby	10 582,09	10 108,37
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	488 391,31	453 287,10
524 - Zákonné sociálne náklady	169 294,91	154 402,42
527 - Zákonné sociálne náklady	15 841,12	16 106,89
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	0	0
538 - Ostatné dane a poplatky	451,50	453,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	36 104,71	43 463,12
553 – Tvorba ostatných rezerv	7 756,-	0
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 473,92	1 484,36
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody	0	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	19 676,46	20 611,36
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	72,-	193,96
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	20 876,80	11 867,02

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 obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2015 uznesením č. 6/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12.1.2016 rozpočtovým opatrením č. 2/2016
- druhá zmena schválená dňa 1.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 4/2016
- tretia zmena schválená dňa 9.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 6/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 10.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 10/2016
- piata zmena schválená dňa 10.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 11/2016
- šiesta zmena schválená dňa 10.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 12/2016
- siedma zmena schválená dňa 12.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 13/2016
- ôsma zmena schválená dňa 25.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 15/2016
- deväta zmena schválená dňa 11.3.2016 rozpočtovým opatrením č. 17/2016
- desiatu zmena schválená dňa 23.3.2016 rozpočtovým opatrením č. 19/2016
- jedenásta zmena schválená dňa 25.4.2016 rozpočtovým opatrením č. 21/2016
- dvanásť zmena schválená dňa 10.6.2016 uznesením č. 4/2016
- trinásť zmena schválená dňa 31.8.2016 rozpočtovým opatrením č. 31/2016
- štrnásť zmena schválená dňa 14.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 32/2016
- pätnásť zmena schválená dňa 31.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 33/2016
- šestnásť zmena schválená dňa 30.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 35/2016
- sedemnásť zmena schválená dňa 19.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 37/2016
- osemnásť zmena schválená dňa 31.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 39/2016

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.