

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Lúčky
Sídlo účtovnej jednotky	Lúčky 521
IČO	50471627
Dátum zriadenia	01.09.2016
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Obec Lúčky
Sídlo zriaďovateľa	Lúčky 141
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	Poskytovanie predprimárneho vzdelávania v materskej škole, poskytovať základné vzdelanie (primárne a nižšie stredné vzdelanie), zabezpečiť rozumovú výchovu v zmysle zásad humanity a demokracie, pripraviť žiakov na ďalšie štúdium. Zabezpečiť školské stravovanie.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Tomáš B r ě k
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	29
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná škola Materská škola Školská družina 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

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 rátať na dve desatinné miesta.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov 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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	17
3	8	13
4	12	8
5	20	5
6	40	3

Drobný nehmotný majetok od 650 Eur do 2 400 €, 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 500 Eur do 1 700 €, 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

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 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).

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 tabuľke č.1 je vykázaný majetok, ktorý vznikol zverením majetku do správy školy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 01.09.2016. V majetku nastal nárast oproti majetku Základnej školy na účte 021 v sume 355 453,49€ - čo predstavuje zverenie budovy telocvične do správy školy. Pri

vkladani Súvahy do systému RIS nechcelo pustiť výkaz pokiaľ nie sú nahodené počiatkové stavy. Podľa nášho názoru týmto došlo k chybnému stavu, nakoľko Základná škola s materskou školou nemala žiadne počiatkové stavy majetku. Následne v tabuľkovej časti sa vzhľadom na kontrolu Súvahy na tabuľku nedalo vykázat, že neexistoval počiatkový stav majetku. Nahodenie počiatkových stavov bolo odkonzultované s pracovníkmi RIS-u.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	36
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	49,84
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	264
Poistenie elektroniky a výpočtovej techniky	122,07

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	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	754 063,22

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 3 triedy, spoločenské priestory (chodba, šatne, WC, sklad kuchyne)	Suma majetku v zmluve o výpožičke nie je určená, určená je len podlahová plocha v celkovej výmere 636,48 m ² .

B Obežný majetok

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

Na riadku súvahy 060 sú vykázané pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 82,30€. Túto pohľadávku tvorí dobropis za stravné listky.

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty Súvaha r. 088	30 429,41
Výdavkový rozpočtový účet Súvaha r. 090	34,10
Príjmový rozpočtový účet Súvaha r.091	16,00

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

2. 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:	505,24	
Náklady budúcich období (381) S r. 111	505,24	
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	
Príjmy budúcich období (385)	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
HV roku 2016	Vo výške – 18 328,14

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
RO vykazuje rezervu na odchodné zamestnanců v sume 9 701,00 €	2017
na jubileum v sume 850,00€	2017
na nevyfakturovanú voľu v sume 70,00€	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V Súvahe na r. 140 sa nachádzajú záväzky zo Sociálneho fondu vo výške 2 466,03€ so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane. V Súvahe na r. 151 sa nachádzajú krátkodobé záväzky vo výške 38 780,43€ so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Z toho sem patria dodávatelia vo výške 1 158,57€, prijaté preddavky vo výške 265,28€, nevyfakturované dodávky vo výške 551,20€, iné záväzky vo výške 748,56€, záväzky voči zamestnancom vo výške 20 373,70€, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 13 115,13€, ostatné priame dane vo výške 2 567,99€.

3. 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:	10 038,65	
Výnosy budúcich období predplatné tlač ...	498,04	
Výnosy budúcich období kapitálka IHRISKO	7 776,00	
Výnosy budúcich období DHM PATOLOGICKÉ JAVY	1 764,61	

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
IHRISKO	7 776,00	
PATOLOGICKÉ JAVY	1 764,61	

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	17 490,82	
602 - Tržby z predaja služieb	17 490,82	
- strava	12 468,74	
- 55 % strava	5 022,08	
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	166 748,37	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	44 371,30	
- bežný transfer na školský klub	3 698,32	
- bežný transfer na školskú jedáleň	13 797,10	
- materská škola	22 388,59	
- telocvičňa	1 733,23	
- školská jedáleň s MŠ	939,79	
- krúžková činnosť	1 814,27	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7 826,00	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7 826,00	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	113 787,07	
- bežný transfer na ZŠ na mzdy a tovary a služby	111 127,03	
- vzdelávacie poukazy	572,19	
- MŠ 5- ročné deti	826,44	
- odchodné	1 129,80	
- učebnice	40	
- žiaci zo SZP	363	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	556,00	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	556,00	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	208,00	
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	208,00	
c)	4 031,00	
648 - Ostatné výnosy	4 031,00	
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	1 628,00	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 628,00	

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	24 785,73	
501 - Spotreba materiálu	18 475,01	
502 - Spotreba energie	6 310,72	
- elektrická energia	2 515,49	
- voda	0,00	
- plyn	3 795,23	
-		
b) služby	6 622,44	
511 - Opravy a udržiavanie	3 775,08	
- oprava budovy	241,76	
- údržba a opravy zariadenia	3 533,32	
512 - Cestovné	3,20	
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	
518 - Ostatné služby	2 844,16	
- služby	1 906,34	
- poštovné	51,48	
- telefón	509,34	
- školenia	377,00	
c) osobné náklady	148 286,30	
521 - Mzdové náklady	103 889,96	

Základná škola s materskou školou, Lúčky 521
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

524 - Záonné sociálne náklady	37 198,48	
525 – DSS	1 831,99	
527 - Záonné sociálne náklady	5 365,87	
d) odpisy, rezervy a opravné položky	8 590,00	
551 - Odpisy DNM a DHM	8 590,00	
- odpisy z vlastných zdrojov	0,00	
- odpisy z cudzích zdrojov	8 590,00	
553 - Tvorba ostatných rezerv	10 621,00	
e) finančné náklady	159,83	
568 - Ostatné finančné náklady	159,83	
-		
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	9 135,38	
588 - Náklady z odvodu príjmov	9 053,08	
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	82,30	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

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 28.12.2015 uznesením č. 58/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.09.2016 rozpočtovým opatrením č. 4/2016
- druhá zmena schválená dňa 22.12.2016 uznesením č. 124/2016
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2016 rozpočtovým opatrením č.5/2016

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) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,

Popis skutočností:

Pani riaditeľka – poverená starostom obce k vedeniu Základnej školy s materskou školou do dňa 01.02.2017, kedy bol menovaný nový riaditeľ školy, odmietla starostovi prijať skrátený úväzok. Následne sa dohodli na ukončení pracovného pomeru k 31.01.2017 a bolo jej vyplatené odstupné, ktoré nebolo rozpočtované v rezerve k 31.12.2016. Odstupné bolo vyplatené vo výške 8 176,00 € a následne sa nám povýšili aj odvody vo výške 3 021,03€.

V Lúčkach, dňa 31.03.2017

