

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo účtovnej jednotky	059 52 Veľká Lomnica, Školská 267
IČO	37874225
Dátum zriadenia	1.4. 2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Veľká Lomnica
Sídlo zriaďovateľa	059 52 Veľká Lomnica, Tatranská 175/23
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)	Mgr. Ladislav Husár
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miriam Novosadová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy pre II. stupeň
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	67,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	64
- počet vedúcich zamestnancov	6

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Používa sa rovnomerné odpisovanie.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20,00
2	8	12,50
3	14	7,20
4	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,01 eur do 2 400,00 eur, 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 0,01 eur do 1 700,00 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 55 149,02 eur, ktorý vznikol z dôvodu rekonštrukcie telocvične ZŠ. Úbytok vo výške 35 856,09 eur vznikol z dôvodu vyradenie nefunkčnej budovy ZŠ v osade.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	19 800,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22 258,25
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Pozemky	11 018,39
Budovy a stavby	1 322 854,18
Projektová dokumentácia	19 992,00
Dlhodobý majetok spolu	1 395 923,82

Účtovná jednotka má vlastnícke právo ku výukovému softvéru a technologickým zariadeniam v kuchyni školskej jedálne.

Budovy a príslušenstvo pozemky sú na základe uznesenia OcÚ Veľká Lomnica č. 317/2005 v správe účtovnej jednotky /budova ZŠ s kotolňou, budova MŠ s kotolňou, budova telocvične s kotolňou/

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka vykazuje zásoby vo výške 1 009,96 eur - nákup potravín v školskej jedálni.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	2 660,90	Pohľadávka za stravné
Iné pohľadávky	81	108 409,92	Pohľadávka voči obci – zostatky na bankových účtoch

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

Textová časť k tabuľke č.4 Pohľadávky uvedené v riadku 048 a 060 súvahy sú pohľadávky od stravníkov za poskytnutie stravy v školskej jedálni a pohľadávky voči obci /zostatky na bankových účtoch/ s dobou splatnosti do jedného roka.

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:	3 008,31	1 231,29
Poistné plnenia	720,69	373,20
Elektronické prístupové práva	837,43	591,64
Upgrade softvéru	1 319,59	96,61
Predplatné časopisov	32,60	71,84
Pracovná literatúra	98,00	98,00

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia tvorí zostatok výsledok hospodárenia k 31. 12. 2013 vo výške – 9 954,42 eur, prírastok za rok 2014 vo výške , 8 020,03 eur a úbytok za rok 2015 vo výške 2 762,22 eur, stav k 31. 12. 2016 je vo výške – 4 696,61 eur
Výsledok hospodárenia	Výsledok hospodárenia za obdobie roka 2016 je vo výške – 243,75 eur
Vlastné imanie spolu	- 4 940,36 eur

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 Všetky záväzky spolu vo výške 117 273,15 eur majú zostatkovú dobu splatnosti do jedného roka. Tvoria ich záväzky na mzdy a poistné za december 2016, voči dodávateľom a záväzky zo sociálneho fondu.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Dlhodobý záväzok – účet 472	2 320,47	2 736,67	Nevyčerpaná tvorba sociálneho fondu
Krátkodobý záväzok – účet 321	657,60	185,53	Neuhradené faktúry – nákup potravín ŠJ
Krátkodobý záväzok – účet 324	1 570,51	1 570,51	Prijaté preddavky na stravu
Krátkodobý záväzok – účet 326	5 192,37	3 451,74	Nevyfakturované dodávky za dodávku zemného plynu, elektrickej energie, vývoz odpadu a telefónne poplatky
Krátkodobý záväzok – účet 331	55 202,96	49 866,27	Výplata miezd za december
Krátkodobý záväzok – účet 336	36 721,49	33 596,16	Odvod poistného za december
Krátkodobý záväzok – účet 342	8 820,44	7 326,00	Preddavky na daň zo závislej činnosti za december
Krátkodobý záväzok – účet 379	6 787,31	5 925,60	Zrážky zo mzdy za december a odvod réžie na PÚ

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:	130 845,47	135 428,75
Výnosy z odpisov dlhodobého majetku	128 089,17	132 952,59
Výnosy z bežných výdavkov /poistné plnenie, elektronické prístupové práva, upgrade softvéru, predplatné časopisov/	2 756,30	2 476,16

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	43 848,50	40 165,55
602 - Tržby z predaja služieb		
- za poskytnutie stravy	29 411,35	28 669,03
- za réžiu školskej jedálne	14 437,15	11 496,52
b) finančné výnosy	12,14	16,92
662 - Úroky	12,14	16,92
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 511 841,11	1 369 582,13
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer pre základnú školu – vlastné príjmy	3 165,27	5 307,86
- bežný transfer materskú školu	198 834,00	175 862,33
- bežný transfer pre školskú jedáleň	65 158,00	74 396,52
- bežný transfer pre školský klub	9 800,00	14 476,00
- bežný transfer pre centrum voľného času	64 000,00	64 620,00

Základná škola s materskou školou, 059 52 Veľká Lomnica, Školská 267, IČO: 37874225
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- bežný transfer pre MŠ – školné	4 576,00	
- bežný transfer pre ŠJ – réžia	13 487,08	
- bežný transfer pre ŠK - školné	1 060,00	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	29 747,64	29 036,04
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer pre základnú školu, príspevok na učebnice	1 021 209,95	906 698,22
- príspevok pre 5-ročné deti	5 893,91	4 850,40
- vzdelávacie poukazy	18 302,00	16 266,00
- príspevok na dávky v hmotnej núdzi	47 239,84	47 769,24
- príspevok pre žiakov zo SZP	24 504,00	25 299,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	4 863,42	5 000,52
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
d) ostatné výnosy	33 638,62	26 628,32
648 - Ostatné výnosy		
- Výnosy z prijatých dobropisov	605,72	3 578,62
- Výnosy z prenájmu budov a pozemkov	5 912,50	6 477,50
- Výnosy z energií	14 828,91	11 416,20
- Výnosy zo školného	5 636,00	5 156,00
- Výnosy z vrátenia ZP	6 655,49	

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	226 652,24	207 540,61
501 - Spotreba materiálu		
- Spotreba potravín	29 411,35	28 669,03
- Kancelárske potreby	7 239,01	6 108,86
- Prevádzkový materiál	17 012,03	15 794,75
- Výpočtová technika	24 408,77	19 801,78
- Pracovné odevy	1 246,10	762,74
- Učebné pomôcky	29 115,89	31 455,33
- Interiérové vybavenie	30 298,58	23 079,80
- Prevádzkové stroje, prístroje	10 865,79	16 074,39
- Podujatia, akcie	1 386,44	2 129,23
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	13 762,70	12 576,16
- voda	8 762,29	8 075,67
- plyn	52 428,29	43 012,87
-		
b) služby	74 459,79	46 158,64
511 - Opravy a udržiavanie		
- Oprava budov a objektov	56 578,33	25 035,03
- Oprava strojov a prístrojov	1 660,76	4 854,70
512 – Cestovné	557,66	573,25
513 - Náklady na reprezentáciu	249,29	173,73
518 - Ostatné služby		
- Poštovné a telekomunikačné služby	2 677,52	3 137,33
- Revízie, BOZP	959,10	4 795,71
- Servis výpočtovej techniky, upgrade	6 178,00	3 832,36
- Elektronický prístup	1 426,75	1 717,98
- Školenie	492,00	230,00
- Vývoz odpadu	349,08	1 029,08
- Prepravné	540,00	531,48
- Podujatia, akcie	1 009,97	43,20
- Ostatné služby	1 781,34	204,79
c) osobné náklady	1 210 666,77	1 111 098,85
521 - Mzdové náklady	849 582,90	778 303,16
524 - Zákonné sociálne náklady	289 701,14	264 806,62

525 – Ostatné sociálne poistenie	13 668,27	11 657,60
527 - Zákonné sociálne náklady	18 127,22	16 032,23
528 – Ostatné sociálne náklady	39 587,24	40 299,24
d) odpisy, rezervy a opravné položky	34 611,06	34 036,56
551 - Odpisy DNM a DHM	34 611,06	34 036,56
e) finančné náklady	1 761,84	2 178,72
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistné plnenia	1 221,82	1 484,62
- bankové poplatky	540,02	694,10
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	41 432,42	38 141,76
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	41 432,42	38 141,76

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Evidovaný krátkodobý majetok nad 33,20 eur	549 902,10	751

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 10. 12. 2015 uznesením č 97, 98/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25. 2. 2016 uznesením č. 108/2016
- druhá zmena schválená dňa 30. 11. 2016 uznesením č. 186/2016
- tretia zmena schválená dňa 31. 12. 2016 uznesením č. 191/2017

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.