

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Školská 766/2, Lehota pod Vtáčnikom
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 766/2, 972 42 Lehota pod Vtáčnikom
IČO	36 126 756
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Názov zriaďovateľa	Obec Lehota pod Vtáčnikom
Sídlo zriaďovateľa	Námestie SNP 33/1, 972 42 Lehota pod Vtáčnikom
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 žiakov v súlade s platnou legislatívou o ZŠ.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Šnircová
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	32
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	základná škola, školský klub detí

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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
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, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný nehmotný majetok s obstarávacou cenou od 10 € do 16,60 € sa vedie v operatívnej evidencii a drobný nehmotný majetok s obstarávacou cenou nad 16,60 € sa vedie na posúvahovom účte.

Drobný hmotný majetok od 0,01 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako spotrebný materiál. Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou od 10 € do 16,60 € sa vedie v operatívnej evidencii s výnimkou učebníc, kníh a počítačov, ktoré sú evidované v operatívnej evidencii s obstarávacou cenou od 0,01 € do 16,60 €.

Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou nad 16,60 € sa vedie na posúvahovom účte.

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
- zásobám
- pohľadávkam

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

Účtovná jednotka tvorila 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:

365 dní	najviac do výšky	25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky	50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky	75% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 440 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

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)

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku je uvedený v tabuľke č.1 Neobežný majetok.

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 174 955,97 € (technické zhodnotenie budovy), ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 1.10. 2016 a prírastok v sume 57064,82 € (technické zhodnotenie budovy), ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 31.10. 2016.

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume 5 093,41 € (školská ohrada), ktorý vznikol vyradením majetku z dôvodu úplného opotrebenia.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 193,85 € (posilovacie zariadenie), ktorý vznikol vyradením majetku z dôvodu úplného opotrebenia.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budovy základnej školy – Union poisťovňa, a.s. – PZ č. 254554	1 298 790 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ :	1 380 497,57 €
Pozemky	67 474,27 €
Budovy, stavby	1 293 827,93 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	19 195,37 €

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 - výpočtová technika z projektov	4 992 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	081	876,26 €	Neuhradená odberateľská faktúra č. 2016074 za spotrebu el. energie
Iné pohľadávky	081	83,13 €	Neuhradená odberateľská faktúra č. 2016075 za spotrebu plynu

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opravná položka sa tvorila k pohľadávke, pri ktorej je riziko, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravná položka sa tvorila do výšky 100 % - k pohľadávke za nájom a služby spojené s prenájmom z roku 2012 – nájomná zmluva č. 1/2012 Obecný futbalový klub Baník, ktorá nebola uhradená k 31.12.2016.

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

Z celkových pohľadávok tvoria krátkodobé pohľadávky 100 %.

Krátkodobé pohľadávky (doba splatnosti kratšia ako jeden rok) v celkovej sume 1269,33 € zahŕňajú :

- neuhradená odberateľská faktúra č. 2016074 za spotrebu el. energie v sume 876,26 €
- neuhradená odberateľská faktúra č. 2016075 v sume 83,13 €

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

Z celkových pohľadávok sú dve pohľadávky po dobe splatnosti :

- pohľadávka za nájom a služby spojené s prenájomom NZ č. 1/2012 v sume 49 €
- pohľadávka za nájom a služby spojené s prenájomom NZ č. 1/2016 v sume 28 €

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
221.3 – účet sociálneho fondu	917,72 €
221.4 – darovací účet	626,67 €
221.5 – depozitný účet	37 031,57 €

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
Náklady budúcich období spolu z toho:	856,27 €
Predplatné časopisov	89,72 €
Predplatné poistné	520,57 €
Licenčné poplatky	88,04 €
Nájomné platené vopred	157,94 €

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
Presun	Preúčtovanie výsledku hospodárenia 2015 : 3458,64 € do účtovného obdobia 2016

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Výška vytvorenej rezervy	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyfakturované dodávky el. energie	725 €	2017
Rezerva na nevyfakturované dodávky vody a stočného	1 935 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky – 861,14 € - záväzky zo sociálneho fondu

Krátkodobé záväzky – 44 387,50 €

Základná škola, Školská 766/2, Lehota pod Vtáčnikom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	7355,93 €	Neuhradené dodávateľské faktúry
Zamestnanci	21170,80 €	Nevyplatené mzdy za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	12933,36 €	Odvody do poisťovní
Ostatné priame dane	2844,56 €	Odvod dane

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1482,94 €
Finančný dar od subjektu mimo verejnej správy	626,67 €
Nespotrebovaný transfer	698,33 €
Nájomné prijaté vopred	157,94 €

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		
602 - Tržby z predaja služieb		
- Poplatky za ŠKD od rodičov	4443,20 €	3841,80 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školský klub	38 203,68 €	28 430 €
- vlastné príjmy ZŠ	1 862,12 €	1638,69 €
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 451 €	19 853,62 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na prevádzku a mzdy	558 334,87 €	500 391,15 €
- zúčtovanie bezodplatne nadobudnutého majetku od subjektov verejnej správy	1067 €	54984,37 €
- zúčtovanie transferu na mzdy a cestovné od subjektov verejnej správy	0	1458,46 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie darovaného majetku od subjektu mimo verejnej správy	2752,90 €	2 168 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- za prenájom priestorov	2306,64 €	2 126,87 €
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
- Zúčtovanie rezervy na odchodné + odvody	1337,50 €	3 813,50 €
- Zúčtovanie rezervy na životné jubileum	0	551 €

Základná škola, Školská 766/2, Lehota pod Vtáčnikom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 z toho :	14262,63 €	
- Interiérové vybavenie	2874,79 €	3861,99 €
- Všeobecný materiál	3946,62 €	3787,22 €
- Výpočtová technika	38,88 €	3469,52 €
- Učebné pomôcky, knihy	3709,89 €	3599,77 €
- Učebné pomôcky získané z projektov bezodplatným prevodom	2017,26 €	52 513,04 €
- Výpočt. technika získaná z projektov bezodplatným prevodom	1067 €	2021,28 €
502 - Spotreba energie z toho :	65 984,13 €	69 291,01 €
- elektrická energia	15684,30 €	17798,25 €
- voda	8515,26 €	4862,75 €
- plyn	41784,57 €	46 630 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho :	27259,62 €	9 394,82 €
- oprava a údržba výpočtovej techniky	826,26 €	669,75 €
- oprava a údržba prevádzkových strojov a zariadení	8551,95 €	4 755,85 €
- oprava a údržba budov	17 839,61 €	3 738,90 €
512 - Cestovné	414,45 €	746,24 €
513 - Náklady na reprezentáciu	21,28 €	161,81 €
518 - Ostatné služby z toho :	31724,92 €	
- služby spojené s prevádzkou kotolne	8640 €	8640 €
- telekomunikačné a poštové poplatky	719,69 €	517,95 €
- odvoz komunálneho odpadu	2352,90 €	1687,95 €
- doprava žiakov	2648 €	
- poradenstvo, softvér	2277,60 €	
- semináre, školenia	263 €	
- stočné	7309,37 €	
- ubytovanie, stravovanie žiakov	6379 €	
- licenčné poplatky	582,01 €	
- revízie	220,20 €	
- iné služby	332,15 €	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	328 434,71 €	303 758,83 €
524 - Záonné sociálne poistenie	111 741,13 €	104 148,16 €
527 - Záonné sociálne náklady z toho :	13 300,68 €	11 999,1 €
- príspevok na stravu zamestnancom	5282,47 €	
- odchodné	3926,74 €	
- tvorba SF	2839,19 €	
- náhrada príjmu za PN	928,34 €	
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	1451 €	19 853,62 €
553 - Tvorba ostatných rezerv		
- rezerva na odchodné + odvody	0	1337,50 €
- rezerva na nevyfakturované dodávky energií	2660 €	
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistenie budovy, výpočtovej techniky	1166,68 €	1236,94 €
- poplatky banke	295,30 €	
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	9 773,63 €	7474,19
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1 208,08 €	809,57
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- dopravné žiakom	3730,48 €	3702,40 €

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke z projektu Elektronizácia vzdel. systému	4992 €	772
Drobný nehmotný majetok do 2400 €	6327,07 €	771
Drobný hmotný majetok ZŠ do 1700 €	214897,54 €	771

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet základnej školy bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 Uznesením OcZ č. 7/12/2015.

V priebehu roka 2016 bolo 11 zmien rozpočtu schválených starostom obce a zmena rozpočtu č. 14 bola schválená obecným zastupiteľstvom.

Zmeny rozpočtu	dňa	schválené
Zmena rozpočtu č.4	1.3.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č.5	1.3.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č.6	1.3.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č.9	5.5.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č.14	25.8.2016	Uznesením OcZ č. 11/8/2016
Zmena rozpočtu č.19	30.9.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č. 20	3.10.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č. 21	3.10.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č. 22	3.11.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č. 23	31.10.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č. 25	31.10.2016	starostom obce
Zmena rozpočtu č. 26	23.12.2016	starostom obce

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.