

Poznámky k 31.12.2016 ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Lúčky – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Lúčky</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Slobody 141</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.01.2009</i>
IČO	<i>00315583</i>

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Lúčky bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola Lúčky</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Slobody č. 521</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2009</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou Lúčky</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Lúčky č. 521</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.09.2016</i>

Konsolidovaný celok Obce sa oproti minulému účtovnému obdobiu zmenil tak, že od 1.9.2016 vznikla nová rozpočtová organizácie Základná škola s materskou školou Lúčky a k 31.08.2016 zanikla pôvodná rozpočtová organizácia Základná škola Lúčky. Prehľad o účtovnej jednotke konsolidovanému celku je uvedený v tabuľkovej časti.

Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	57
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	3
Starosta obce	<i>Branislav Hrbček</i>
Zástupca starostu	<i>Ing. Eva Mišíková</i>

Obec Lúčky je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. augusta 2016 bola súčasťou konsolidovaného celku Základná škola Lúčky a od 1.9.2016 do 31.12.2016 bola súčasťou konsolidovaného celku nový rozpočtová organizácia Základná škola a materskou školou Lúčky.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce Lúčky

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Lúčky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
Obec Lúčky	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka – Základná škola	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka – Základná škola s materskou školou Lúčky	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

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.2)

Účtovná jednotka má dlhodobý nehmotný majetok vo výške 12 075,66 €. Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku sú k 31.12.2016 vo výške 78,00 €. Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2016 je vo výške 11 997,66 €.

Obstarávacía cena dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016 je vo výške 3 322 447,37 €. Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku sú k 31.12.2016 vo výške 2 279 926,17 €. Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku je vo výške 21 529 €. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016 je vo výške 1 064 050,20 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Stavby	združený živel	4 162 166,00
Ostatné hnutelné veci	Združený živel	90 000,00
Ostatné hnutelné veci	Odcudzenie	10 000,00
Ostatné hnutelné veci	Vandalizmus	10 000,00
Stavby	Odcudzenie	3 000,00
Stavby	Vandalizmus – sklo na budove	3 000,00
Stavby	Vandalizmus okrem skla	3 000,00

Prehľad dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	165 649,23
Budovy, stavby	2 753 960,07
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	185 952,21
Dopravné prostriedky	106 106,52
Drobný dlhodobý majetok	11 411,35

Dlhodobý finančný majetok je uvedený v tabuľkovej časti.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	064	11 549,35	faktúry
Ostatné pohľadávky	068	331,85	príjmy z RO
Pohľadávky z ned. príjmov	071	8 552,32	faktúry
Podľadávky z dan. príjmov	072	1 081,55	daň z nehnuteľnosti
Spolu		21 515,07	

Prehľad pohľadávok je uvedený v tabuľkovej časti.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	091	70 177,83	2 324 412,71	2 265 659,15	128 931,39
Pokladnica	089	0	142 213,84	141 133,31	1 080,53
Výdavkový rozp.účet	093	18,23	394 467,55	394 419,78	66,00
	094	0,00	9 460,04	9 428,04	32,00
Spolu		70 196,06	2 870 554,14	2 810 640,28	130 109,92

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	114	2 032,20	2 070,31	2 032,20	2 070,31
Spolu		2 032,20	2 070,31	2 032,20	2 070,31

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.12

Účtovná jednotka mala nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov z predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 986 488,79 € a zostatok k 31.12.2016 vo výške 1 055 640,83 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.14

Účtovná jednotka tvorila rezervu na odchodné k 31.12.2016 vo výške 14 749 € a zrušila rezervu z roku 2016 vo výške 1 628 €.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky – 2 500 €	2017
Rezerva na odchodné v RO – 11 329 €	2017
Rezerva na jubileum v RO – 850 €	2017
Rezerva na nevyfak. vodu v RO – 70 €	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Účtovná jednotka mala dlhodobé záväzky k 31.12.2016 vo výške 6 260,14 € krátkodobé záväzky vo výške 74 441,93 €.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	148	6 260,14	Sociálny fond
Dodávateľa	157	12 725,90	faktúry
Ostatné záväzky	159	640,40	Prijaté preddavky
Nevyfakturované dodávky	161	551,20	dodacie listy
Záväzky z nájmu	162	883,96	leasing
Iné záväzky	165	1 097,18	mýlne platby
Zamestnanci	168	33 117,67	Mzdy zamestnancov za 12/2016
Zúčtovanie soc. a zdrav. poist.	170	21 351,65	Odvody do soc. a zdravotnej poisťovne
Daň z príjmov	171	153,32	Daň z príjmu PO
Ostatné priame dane	172	3 920,65	Daň príjmu za 12 /2016
Spolu		80 702,07	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.16

Účtovná jednotka má dlhodobý bankový úver poskytnutí Prima bankou, kde zostatok úveru k 31.12.2016 je vo výške 11 796,57 €. Druhý dlhodobý bankový úver má účtovná jednotka poskytnutí VÚB a.s., kde zostatok úveru k 31.12.2016 je vo výške 50 808,00 €. Celkový zostatok úveru je vo výške 64 604,57 €.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý úver	Bez zabezpečenia

4. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	96 356,50	66 502,00	10 650,11	152 208,39
Spolu		96 356,50	66 502,00	10 650,11	152 208,39

čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Prehľad o daňových výnosoch samosprávy je uvedený v tabuľkovej časti.

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	208 248,95
	604 - Tržby za tovar	526,00
b) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0,00
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	633 272,16
	633 - Výnosy z poplatkov	42 144,77
d) finančné výnosy	662 - Úroky	18,55

e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	366 200,53
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	8 668,49
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	371,61
f) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	11,07
	648 - Ostatné výnosy	22 858,37

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	127 255,94
	502 - Spotreba energie	64 004,36
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	63 766,87
	512 - Cestovné	2 186,36
	513 - Náklady na reprezentáciu	2 406,94
	518 - Ostatné služby	104 184,54
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	517 407,07
	524 - Záonné sociálne náklady	179 817,37
	525 - Ostatné sociálne poistenie	7 295,53
	527 - Záonné sociálne náklady	25 321,59
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	93 537,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	13 121,00
e) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0,00
	562 - Úroky	526,42
	568 - Ostatné finančné náklady	9 858,83
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	24 400,32
g) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	548,46
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	0,00
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	1 796,65

Čl. VII

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

Po dni 31.12.2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykazovanie v účtovnej závierke za rok 2016.