

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Andreja Hlinku
Sídlo účtovnej jednotky	Černovských Martýrov 29, 034 06 Ružomberok - Černová
IČO	37813501
Dátum zriadenia	20.01.1935
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. 2296/2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Ružomberok
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Andreja Hlinku 1, 034 01 Ružomberok
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	Školstvo a vzdelávanie
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Bibiána Kľačková – riaditeľ školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20,74
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	21
- počet vedúcich zamestnancov	2

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	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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 0,- 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 0,- Eur do 167,- €, ktorý podľa rozhodnutia 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.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova – ročné proti živelným pohromám	467 748,00
Budova - ročné rozbitie skla	500,00
Počítače - ročné proti krádeži	10 586,24

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/	538 949,82

d) opis majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov v zmysle zák. č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Nájomná zmluva je s prenajímateľom: Rímskokatolícka cirkev – farnosť Černová, Dolná 6 na nebytové priestory a priestor bývalého bytu školníka v budove Základnej školy Černová, Černovských martýrov por. č. 29, súp. č. 8406, na pozemku parc. č. KNC9942, ktorá je zapísaná v liste vlastníctva č.5193. Nájomná zmluva je uzatvorená od 01.01.2015 na dobu neurčitú.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám – netvorili sa opravné položky k zásobám

Základná škola, ul. Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok - Černová

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
BÚ 221 – sociálny fond	88	740,03	1 415,97	1 497,23	658,77
BÚ 221 – depozit	88	18 670,91	20 646,90	18 670,91	20 646,90
BÚ 221 – darovací	88	503,63	0	0	503,63
BÚ 221 – školská jedáleň	88	200,83	24 359,93	24 390,33	170,43
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	294 342,30	294 342,30	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	15 171,17	15 171,17	0,00
SPOLU		20 115,40	355 936,27	354 071,94	21 979,73

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	0,00	165,60	0,00	165,60
Predplatné – Virtuálna knižnica		0,00	165,60	0,00	165,60
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	-
Spolu		0,00	165,60	0,00	165,60

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka vykazuje kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Záporný výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie bol zúčtovaný na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

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

c) popis - významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé spolu	140	658,77	
v tom: 472	144	658,77	Záväzky zo SF
Krátkodobé spolu	151	21 015,34	
v tom: 321	152	0,00	Neuhradené faktúry
324	154	368,44	Preplatky stravníkov školskej jedálne
333	164	11 930,44	Ostatné záväzky voči zamestnancom
336	165	7 381,41	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdrav. poistenia
342	167	1 335,05	Ostatné priame dane
Spolu		21 674,11	

Základná škola, ul. Černovských martýrov 29, 034 06 Ružomberok - Černová

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	503,63	0	0,00	503,63
Predplatné – Virtuálna knižnica		0,00	165,60	0,00	165,60
Dary		503,63	0,00	0,00	503,63
Spolu		503,63	165,60	0,00	669,23

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

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	35 763,98
-	- strava – stravovanie	20 592,81
	- strava – hlavná činnosť	3 739,98
	- poplatok ŠKD	1 880,00
	- príjmy z prenájmu	9 551,19
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	60 215,17
	- bežný transfer na školský klub	12 585,00
	- bežný transfer na školskú jedáleň	38 078,98
	- bežný transfer na základnú školu	9 551,19
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	25 753,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	233 961,53
SPOLU:		355 693,68

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	37 524,69
	502 - Spotreba energie	16 541,25
	- elektrická energia	9 273,00
	- plyn	6 364,93
	- voda	903,32
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1 474,14
	512 - Cestovné	194,67
	518 - Ostatné služby	22 954,99
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	169 303,28
	524 - Zákonne sociálne poistenie	58 489,05
	525 - Ostatné sociálne poistenie	1 380,39
	527 - Zákonne sociálne náklady	2 199,32
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	503,36
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	25 753,00
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1 813,46
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	15 171,17
i) ostatné náklady	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	977,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 118,85
SPOLU:		355 398,62

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	46 212,99	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.11.2014 uznesením č. 797/2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. EaM 17322-I/2015 k 31.01.2015 schválená dňa 28.01.2015 uznesením mestského zastupiteľstva č. 11/2015
- druhá zmena č. EaM 1732-III/2015 k 31.03.2015 schválená dňa 04.03.2015 uznesením mestského zastupiteľstva č. 41/2015 a primátorom mesta dňa 11.03.2015
- tretia zmena č. EaM 1732-V/2015 k 31.05.2015 schválená dňa 14.05.2015 primátorom mesta
- štvrtá zmena č. EaM 1732-VI/2015 k 30.06.2015 schválená dňa 17.06.2015 primátorom mesta
- piata zmena č. EaM 1732-VII/2015 k 31.07.2015 schválená dňa 20.07.2015 primátorom mesta
- šiesta zmena č. EaM 1732-IX/2015 k 30.09.2015 schválená dňa 11.09.2015 primátorom mesta
- siedma zmena č. EaM 1732-X/2015 k 31.10.2015 schválená dňa 02.10.2015 primátorom mesta
- ôsma zmena č. EaM 1732-XI/2015 k 30.11.2015 schválená dňa 05.11.2015, 24.11.2015, a 30.11.2015 primátorom mesta
- deviata zmena č. EaM 1732-XII/2015 k 31.12.2015 schválená dňa 14.12.2015, 21.12.2015, 29.12.2015 a 31.12.2015 primátorom mesta

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.