

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2015**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	Názov účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
	Sídlo účtovnej jednotky	Pod Chočom 550, 034 81 Lisková
	IČO	37813374
	Dátum zriadenia	01.07.2002
	Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
	Názov zriaďovateľa	Obec Lisková
	Sídlo zriaďovateľa	Pod Chočom 113, 034 81 Lisková
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	Základné školstvo Výchovno-vzdelávacia činnosť na ZŠ s MŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Renáta Galanová
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	36,1808 (FO) 33,7170 (prepočítaný)
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	35 (FO) 32,6780 (prepočítaný) - 4 (RŠ, ZRŠ pre ZŠ, ZRŠ pre MŠ, vedúca ŠJ)

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**

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
zmena klasifikácie výdavkov (SK COFOG)	zmena legislatívy		
zmena rozúčtovávania nákladov	z dôvodu zmeny klasifikácie výdavkov (SK COFOG)		
zmena odpisových skupín	zmena legislatívy		

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.

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. 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 takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka netvorila v roku 2015 opravné položky v rámci hlavnej činnosti ani činnosti stravovania.

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,
- 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	poistná zmluva	Výška poistenia	Obdobie od - do	Poist'ovňa
Budova MŠ	Poistené cez zriaďovateľa				
Budova ZŠ, telocvične	Poistené cez zriaďovateľa				
MŠ,ŠJ: Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu PO a podnikajúcich FO	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	6814582801 4419001714	196,61	01.02.2015 01.02.2016	Komunálna poisťovňa a.s
ZŠ: Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu PO a podnikajúcich FO	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	6814582828 4419001713	229,14	29.01.2015 29.01.2016	Komunálna poisťovňa a.s
MS: poistenie majetku	Združené poistenie majetku	6807888052 0100012079	30,19	24.03.2015 24.03.2016	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (MPC notebooky)	Združené poistenie majetku	6811800834 0109000434	24,02	21.06.2015 21.06.2016	Komunálna poisťovňa a.s

ZS: poistenie majetku (projekt Digitalizácia)	Združené poistenie majetku	6815425437 44190003631	57,63	01.07.2015 01.07.2016	Komunálna poisťovňa a.s
Poistenie zodpovednosti FO a PO	Zodpovednosť FO a PO	6814022265 1130003130	104,06	21.09.2015 21.09.2016	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (AMV interaktívna tabuľa)	Združené poistenie majetku	6815797281 4419003649	17,81	01.10.2015 01.10.2016	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (modernizácia vzdelávania)	Združené poistenie majetku	6807178421 100012070	69,16	02.11.2015 02.11.2016	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (moderné vzdelávanie, komplexný poradenský systém)	Združené poistenie majetku	4419005229	34,16	01.12.2015 01.12.2016	Komunálna poisťovňa a.s

b) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO,PO)	ZŠ 212 263,54
	MŠ 63 945,89
	ŠJ 69 711,81
	ŠKD 2 438,94
	projekty 34 792,33
	(prevod do ZŠ) 11 318,56

c) 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	
majetok z projektov – MŠVVaŠ	11 736,00
majetok z projektov – DATALAN	126
majetok z projektov – ŠPU	308,58

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky	Opis
Ostatné pohľadávky	065	242,88	Nedoplatky ŠJ
Pohľadávky voči ZC	070	5,00	voči zc - telek.služby
Iné pohľadávky	081	103,46	rozdiel NaV SJ, KZ BT ŠR
spolu		351,34	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
UJ eviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky len krátkodobé pohľadávky.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
UJ eviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky len krátkodobé pohľadávky:

- voči stravníkom za úhradu stravy
- voči zamestnancovi za telekomunikačné služby nad rámec mesačného paušálu
- z preúčtovania KZ rozdielu V a N zo ŠJ a KZ BU ŠR

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	41918,65

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období	
- predplatné	275,44
- poistenie	258,35
- prístupy k webovým aplikáciám, licencie	984,15
spolu	1 517,94

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

UJ eviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky:

- zo sociálneho fondu
- voči zamestnancom a inštitúciám SP a ZP, DU, DDS zo miezd 2015-12
- za neuhradené faktúry
- voči stravníkom –preplatky

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

UJ eviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo SF	1121,35	SF

Zamestnanci	22665,47	Mzdy
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	14273,66	Odvody
Ostatné priame dane	2935,52	Preddavky na daň
Dodávatelia	1152,13	Neuhradené fa
Ostatné záväzky	249,74	ŠJ
Iné záväzky	1141,71	Preddavky ŠJ, saldo ŠJ, DDS. odbory

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období	
- PK	15919,34

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	70955,45
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	4954,00
- strava	37078,50
- iné príjmy (dobropisy, SZUS Jánoš, DU,...)	28922,95
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1221,86
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
- byt, trieda MŠ	1221,86
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	300,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
- rezervy na audit	300,00
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	536689,40
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- MŠ, ŠJ, ŠKD, ZŠ (cez OK)	207304,50
- MZČ	11190,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- ZŠ	297723,10
- presun z 2014	5070,00
- HN	887,44
- výchova a vzdelávanie (5.r. deti MŠ)	3960,00
- vzdelávacie poukazy	4350,00
- žiaci zo SZP	530,00
- príspevok na učebnice	627,00
- dopravné pre žiakov	676,80
- projekt k finančnej gramotnosti	1375,00
- UPSVaR - §51a	1257,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- Mondi SCP	1200,00
- OZ Kamka	50,00
- pedagogická prax	138,56
- Vodárenská spoločnosť Ružomberok	350,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	107736,41
501 - Spotreba materiálu	73526,45
502 - Spotreba energie	8947,24
- elektrická energia	23107,96
- voda	2154,76
- plyn	
b) služby	17992,84
511 - Opravy a udržiavanie	6120,15
512 - Cestovné	1370,06
513 - Náklady na reprezentáciu	391,39
518 - Ostatné služby	2039,48
- nákup licencií	1426,48
- telekomunikačné a poštovné služby	953,00
- školenia	5692,28
- ostatné	
c) osobné náklady	443803,29
521 - Mzdové náklady	317853,28
524 - Zákonné sociálne náklady	110392,17
525 - Ostatné sociálne poistenie	3781,53
527 - Zákonné sociálne náklady	11776,31
d) dane a poplatky	182,00
538 - Ostatné dane a poplatky	182,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	2109,00
551 - Odpisy DNM a DHM	2109,00
f) finančné náklady	987,30
568 - Ostatné finančné náklady	987,30
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	34987,81
588 - Náklady z odvodu príjmov	34982,81
- predpis odvodu príjmov RO	
h) ostatné náklady	1465,24
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1465,24

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - majetok v správe účtovnej jednotky

zložka	účet	ZS k 01. 01	prírastky	úbytky	KS k 31. 12.
ZŠ	účet 771	188305,16	23958,38		212263,54
MŠ	účet 772	58533,93	5411,96		63945,89
ŠJ	účet 773	67097,44	2614,37		69711,81
ŠKD	účet 774	1895,92	543,02		2438,94
preradené z projektov	účet 775	39028,33	2201,28		41229,61

2. Ďalšie informácie – majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke

zložka	účet	ZS k 01. 01	prírastky	úbytky	KS k 31. 12.
	účet 782	14679,57		2508,99	12170,58

Čl. VII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

**1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky
a spriaznených osôb**

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ
Obec	Prijatý transfer na bežné výdavky	Dotácie na PK a OK podľa schváleného rozpočtu na rok 2015

Čl. VIII

Doplňujúce informácie

- ÚJ previedla finančné prostriedky z preneseného výkonu vo výške 10 000 € do roka 2016 (finančné prostriedky boli poskytnuté z bežného transferu po 01.11.2015 a nebolo možné ich použiť do konca roka 2015)
- v nasledujúcom účtovnom období bude ÚJ čerpať účelové finančné prostriedky z preneseného výkonu vo výške 68,40 € (dopravné), ktoré boli poukázané na účet obce (30.12.2015), ale neboli poukázané na účet ZŠ s MŠ Lisková

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **10.11.2014** uznesením č. **452/A/2**.

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 21.04.2015 uznesením č. 64/2015

- | | | |
|----------------|--------------------------|-----------------------|
| - druhá zmena | schválená dňa 17.10.2015 | uznesením č. 108/2015 |
| - tretia zmena | schválená dňa 30.10.2015 | uznesením č. 121/2015 |
| - štvrtá zmena | schválená dňa 10.11.2015 | §14 ods. 1 |
| - piata zmena | schválená dňa 10.12.2015 | §14 ods. 2 |

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) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

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