

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola - Klačno
Sídlo účtovnej jednotky	Ružomberok
IČO	378 135 10
Dátum zriadenia	01.09.1995
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. 2296/2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Ružomberok
Sídlo zriaďovateľa	Ružomberok 034 01, Nám. A. Hlinku 1
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	Hlavným poslaním ZŠ je poskytnutie základného vzdelania, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Mojmir Šrobár
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	54
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	54 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	

- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	
---	--

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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.

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. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
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 od 100 Eur do 2 400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 1,00 Eur do 30,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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
Budovy rozbitie okien na prízemí	8 298,00
Budovy, stavby (živel, voda)	22 472 249,00
Počítače z projektov - krádež	9 139,00

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	
Budovy, stavby	30 574,05
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	39 256,19
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	5 643 429,94

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

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

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

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
BÚ 221 – sociálny fond	88	2 205,25	5 088,95	4 661,70	2 632,50
BÚ 221 – depozit	88	68 116,97	71 861,53	68 126,68	71 851,82
BÚ 221 – darovací účet	88	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
BÚ 221 – školská jedáleň	88	751,48	70 512,15	69 287,90	1 975,73
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	929 888,32	929 888,32	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	31 789,68	31 789,68	0,00
SPOLU		71 073,70	1 113 140,63	1 107 754,28	76 460,05

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka vykazuje kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Kladný výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie bol zaúčtovaný na účet 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 významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
472 záväzky zo SF	3 172,63	2 205,25	Sociálny fond
321 dodávatelia	9 252,11	9 973,62	Teplo12/2016, telefón 12/2016 BOZP 12/2016
324 prijaté preddavky ŠJ	4 901,04	1 410,77	Školská jedáleň
379 iné záväzky	530,97	538,29	DDS, odbory
331 zamestnanci	40 033,09	38 126,32	Mzda 12/2016
336 soc. a zdravotné poistenie	25 569,78	24 389,84	Poistné mzdy 12/2016
342 ostatné priame dane	5 177,82	5 062,52	Daň zo závislej činnosti za 12/2016
Spolu:	88 637,47	81 706,61	

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	15 031,02	0,00	841,45	16 946,99
384 výnosy budúcich období – odpis cudzí majetok	182	15 031,02	0,00	841,45	16 946,99
Spolu		15 031,02	0,00	841,45	16 946,99

- b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
KV – akvárium Mondi SCP	2 757,42	0,00

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	68 665,88	71 166,57
- školné	8 500,00	8 370,00
- strava	60 165,88	56 004,57
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	143 279,68	137 962,19

Základná škola Klačno 4/2201, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- bežný transfer na školský klub	42 435,00	41 560,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	66 555,00	78 622,00
- bežný transfer na základná škola	34 289,68	17 780,19
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	141 048,35	279 430,38
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	774 764,52	704 531,90
- bežný transfer na PK		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 242,58	100,00
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	841,45	1 528,73
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	19 289,68	19 050,19
SPOLU:	1 149 132,14	1 213 769,96

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	107 556,60	79 340,48
- Potraviny ŠJ	60 165,88	56 004,57
- ZŠ, ŠKD a ŠJ	47 390,72	23 335,91
502 - Spotreba energie	80 016,71	79 408,86
- elektrická energia	21 776,00	19 527,43
- voda	10 546,83	9 278,82
- plyn	47 693,88	50 602,61
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	8 894,38	8 755,15
512 - Cestovné	227,68	61,07
518 - Ostatné služby	24 284,78	17 106,13
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	538 422,96	507 566,97
524 - Zákonné sociálne poistenie	189 175,10	179 062,85
525 - Ostatné sociálne poistenie	3 791,44	3 688,52
527 - Zákonné sociálne náklady	14 028,35	11 468,89
528 - Ostatné sociálne náklady	375,48	11 468,89
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	148,92	148,92
538 - Ostatné dane a poplatky	2 516,80	2 516,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	141 889,80	280 959,11
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 222,45	3 327,99
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	27 789,68	30 942,19
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 038,00	11,54
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 031,50	7 852,75
SPOLU:	1 148 410,63	1 212 218,22

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok v používaní – hlavná činnosť	306 058,22	771
Drobný hmotný majetok v používaní – školské stravovanie	10 170,09	771
Spolu:	316 228,31	

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ
Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a.s.	Vodné, stočné	8 789,03
CZT Ružomberok, s.r.o.	Teplo	43212,53
Mesto Ružomberok	Poplatok za kom. odpad	2 516,83
Mesto Ružomberok	Daň z nehnuteľnosti	148,92
Mesto Ružomberok	Prenájom miestnosti na konanie volieb do NR SR	150,00
CVČ Elán Ružomberok	Prenájom priestorov pre krúžky CVČ Elán	9,00

Čl. VIII
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 02.12.2015 uznesením č. 266/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. EaM 1757-I/2016 k 31.01.2016 schválená dňa 29.01.2016 primátorom mesta
- druhá zmena č. EaM 1757-II/2016 k 29.02.2016 schválená dňa 23.02.2016 primátorom mesta
- tretia zmena č. EaM 1757-III/2016 k 31.03.2016 schválená dňa 09.03.2016, 29.03.2016 a 31.03.2016 primátorom mesta
- štvrtá zmena č. EaM 1757-V/2016 k 31.05.2016 schválená dňa 13.05.2016, 18.05.2016 a 24.05.2016 primátorom mesta
- piata zmena č. EaM 1757-VI/2016 k 30.06.2016 schválená dňa 14.06.2016, 21.06.2016 a 30.06.2016 primátorom mesta
- šiesta zmena č. EaM 1757-VIII/2016 k 31.08.2016 schválená dňa 15.08.2016 a 31.08.2016 primátorom mesta

- siedma zmena č. EaM 1757-IX/2016 k 30.09.2016 schválená dňa 13.09.2016 a 20.09.2016 primátorom mesta
- ôsma zmena č. EaM 1757-X/2016 k 31.10.2016 schválená dňa 25.10.2016 a 31.10.2016 primátorom mesta
- deviata zmena č. EaM 1757-XI/2016 k 30.11.2016 schválená dňa 21.11.2016, 22.11.2016 a 30.11.2016 primátorom mesta
- desiatu zmena č. EaM 1757-XII/2016 k 31.12.2016 schválená dňa 09.12.2016, 12.12.2016, 22.12.2016 a 31.12.2016 primátorom mesta.

Rozdiely zistené na základe podkladov S08 a čerpaním na:

Základná škola v sume 1627,01 €

Školská jedáleň v sume 473,99 €

Školský klub detí v sume 33,00 €

vznikli z chybného účtovania čerpania sociálneho fondu.

Čl. IX

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.