

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola, Zarevúca 18
Sídlo účtovnej jednotky	Zarevúca 18, Ružomberok
IČO	00614394
Dátum zriadenia	01.09.1977
Spôsob zriadenia	Od 01.07.0991 samostatný právny subjekt, zriaďovacia listina č 421/81991. Ustanovenie § 1 odst. 1 Zákona číslo 171/1991 o sústave základných a stredných škôl, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.29/1984 Zb.
Názov zriaďovateľa	Mesto Ružomberok
Sídlo zriaďovateľa	Námestie A. Hlinku, 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	Základná škola poskytuje základné vzdelanie, 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	Mgr. Michal Lazár riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Miroslav Štrof zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	70
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	71 5

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 konkrétnemu majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Doba odpisovania 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 od 35,- Eur do 165,- 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 35,- Eur do 165,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 - materiál. Eviduje sa v operatívnej evidencii (samostatný zosil) v každom kabinete.

O drobnom nehmotnom majetku a o drobnom hmotnom majetku od 165,01 do 1700,- € sa vedie operatívna evidencia v ekonomickom module Majetok a zároveň sa účtuje len na podsúvahových účtoch. O drobnom nehmotnom majetku a drobnom hmotnom majetku do 34,99 € účtovná jednotka neúčtuje.

5. 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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2 289,72 €, ktorý vznikol nákupom pracovného stroja do školskej jedálne a zaradením do používania dňa 6.5.2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie, odcudzenie a vandalizmus stavebných súčastí,	3 693 990,00
Združený živel + krádež	13 500,00
Poškodenie a zničenie + ukradnutie vecí	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	136 159,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	10 913,03
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 427 583,49

B Obežný majetok

1. 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
221 účet sociálneho fondu	088	1 213,60	7 489,46	7 205,48	1 497,58
221 účet depozitný	088	100 856,63	100 344,95	100 856,63	100 344,95
221 účet darovací	088	2 072,39	498,72	0,00	2 571,11
221 účet ŠJ	088	10 294,17	81 701,86	82 429,22	9 566,81
222 účet výdavkový	088	0,00	2 042 120,48	2 042 120,48	0,00
223 účet príjmový	088	0,00	37 887,60	37 887,60	0,00
Spolu		114 436,79	2 270 043,07	2 270 499,41	113 980,45

2. 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:	111	1 594,00	1 527,75	1 594,00	1 527,75
poistné		1 380,83	1 464,34	1 380,83	1 464,34
predplatné		213,17	63,41	213,17	63,41
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		1 594,00	1 527,75	1 594,00	1 527,75

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka vykazuje záporný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Záporný výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie bol zaúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

2. 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

Základná škola, Zarevúca 18, Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	1 497,58	1 213,60	Zostatok sociálneho fondu
321 dodávatelia	5 370,32	4 227,64	Neuhradené faktúry dodávateľom
324 prijaté preddavky ŠJ	12 544,17	12 607,40	Školská jedáleň – preplatky stravníkom
331 zamestnanci	56 866,94	56 782,61	Mzda za 12/2016
336 soc. a zdravotné poistenie	35 788,06	36 139,89	Poistné za 12/2016
342 ostatné priame dane	7 689,95	7 934,13	Daň zo závislej činnosti za 12/2016
Spolu:	119 757,02	118 905,27	

3. 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	76 921,18	2 927,75	6 577,28	73 271,65
384 ZC DHM od cudzích	182	73 254,79	0,00	4 082,00	69 172,79
384 NBO	182	1 594,00	1 527,75	1 594,00	1 527,75
384 Zostatok na DU	182	2 072,39	1 400,00	901,28	2 571,11
Spolu		76 921,18	2 927,75	6 577,28	73 271,65

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	101 060,94	96 205,84
602 - Tržby z predaja služieb	101 060,94	96 205,84
- školné	17 865,00	16 190,00
- strava	71 470,92	66 182,67
- stravné – réžia	9 614,07	8 594,61
- z prenajatých budov	0	2 213,84
- z dobropisov	2082,57	2 874,72
- predaj čipov na stravovanie žiaci	28,38	150,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 242 814,12	1 233 407,91
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	164 291,94	160 316,17
- bežný transfer na školský klub	71 462,00	69 828,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	88 269,07	85 249,61
- bežný transfer vlastné príjmy škola	4 560,87	5 238,56
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	44 644,00	88 412,25
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 028 894,90	976 786,49
- bežný transfer na školu		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	2 416,00	4 829,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	901,28	500,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 666,00	2 564,00
c) ostatné výnosy	2 449,92	0,00

Základná škola, Zarevúca 18, Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

648 - Ostatné výnosy	2 449,92	0,00
- dobropisy	157,92	
- prenájom priestorov	2 292,00	
SPOLU:	1 346 324,98	1 329 613,75

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	174 795,92	199 007,42
501 - Spotreba materiálu	123 469,60	153 288,65
502 - Spotreba energie	51 326,32	45 718,77
- tepelná energia	29 992,36	22 593,26
- voda	3 567,96	3 162,05
- elektrická energia	17 766,00	19 963,46
b) služby	61 125,29	30 038,29
511 - Opravy a udržiavanie	27 942,68	14 130,86
512 - Cestovné	763,59	827,82
518 - Ostatné služby	32 419,02	15 079,61
- Nákup licencií a licenčné poplatky	2 144,05	1 824,08
- Právne, ekonomické poradenstvo	350,00	0,00
- Školenia, kurzy	1095,92	512,48
- Administratívne, režijné náklady	33,00	0,00
- Telekomunikačné a poštovné služby	2 362,23	1 551,70
- Ostatné služby	26 433,82	11 191,35
c) osobné náklady	1 011 434,05	959 235,31
521 - Mzdové náklady	733 570,15	702 198,56
524 - Zákonné sociálne náklady	252 255,97	240 778,76
525 – Ostatné sociálne poistenie	6 636,00	6 902,00
527 - Zákonné sociálne náklady	18 971,93	9 355,99
d) dane a poplatky	3 822,66	3 822,66
532 - Daň z nehnuteľností	47,46	47,46
538 - Ostatné dane a poplatky	3 775,20	3 775,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky	48 726,00	98 912,76
551 - Odpisy DNM a DHM	48 726,00	95 805,25
- odpisy z vlastných zdrojov	19 373,47	37 277,38
- odpisy z cudzích zdrojov	29 352,53	58 527,87
f) finančné náklady	3 908,15	3 107,51
568 - Ostatné finančné náklady	3 908,15	3 107,51
- poistenie nehnuteľností	1 391,31	1 018,92
- poistenie dopravných prostriedkov	7,20	18,65
- ostatné poistenie	1 809,89	931,80
- bankové poplatky	697,75	1 072,69
- ostatné finančné náklady	2,00	65,45
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	32 039,94	30 023,17
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	32 039,94	30 023,17
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady	11 615,65	12 415,41
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 615,65	12 415,41
SPOLU:	1 347 467,66	1 333 455,02

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	379 999,15	771

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
CVC Elán Ružomberok	Prenájom priestorov - krúžky	9,00
CZT Ružomberok s.r.o.	Predaj tepelnej energie	25.310,86
Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a.s.	Predaj vodného, stočného	3 037,95
Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a.s.	Ostatné služby	123,66
Mesto Ružomberok	Daň z nehnuteľnosti	47,46
Mesto Ružomberok	Ostatné dane a poplatky	3 775,20
Mesto Ružomberok	Výnosy z prenájmu	50,00

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet Základnej školy, Zarevúca 18, Ružomberok bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 02.12.2015 uznesením č.266/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena EaM 1728-I/2016 schválená dňa 29.01.2016 primátorom mesta
- druhá zmena EaM 1728-II/2016 schválená dňa 23.02.2016 primátorom mesta
- tretia zmena EaM 1728 -III/2016 schválená dňa 09.03.2016, 18.03.2016 a 31.03.2016 primátorom mesta
- štvrtá zmena EaM 1728-IV/2016 schválená dňa 15.04.2016 primátorom mesta
- piata zmena EaM 1728-VI/2016 schválená dňa 29.06.2016 primátorom mesta
- šiesta zmena EaM 1728-VIII/2016 schválená dňa 24.08.2016 a 31.08.2016 primátorom mesta
- siedma zmena EaM 1728-IX/2016 schválená dňa 14.09.2016, 16.09.2016 a 30.09.2016 primátorom mesta
- ôsma zmena EaM 1728-X/2016 schválená dňa 25.10.2016 a 31.10.2016 primátorom mesta
- deviata zmena EaM 1728-XI/2016 schválená dňa 21.11.2016, 25.11.2016, 29.11.2016 a 30.11.2016 primátorom mesta
- desiatu zmena EaM 1728-XII/2016 schválená dňa 09.12.2016, 12.12.2016, 22.12.2016 a 31.12.2016 primátorom mesta

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.