

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k **31. decembru 2016**

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	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - 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) Funkcia	Ing. Renáta Galanová riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34,8716 (FO) 32,3941 (prepočítaný)
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	36 (FO) 34,8716 (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**

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.

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 2016 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) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte:

- 022 v sume 6998,92 € - konvektomat

b) 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	01.02.2016 01.02.2017	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	29.01.2016 29.01.2017	Komunálna poisťovňa a.s
MS: poistenie majetku	Združené poistenie majetku	6807888052 0100012079	30,19	24.03.2016 24.03.2017	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (MPC notebooky)	Združené poistenie majetku	6811800834 0109000434	24,02	21.06.2016 21.06.2017	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (projekt Digitalizácia)	Združené poistenie majetku	6815425437 44190003631	57,63	01.07.2016 01.07.2017	Komunálna poisťovňa a.s
Poistenie zodpovednosti FO a PO	Zodpovednosť FO a PO	6814022265 1130003130	104,06	21.09.2016 21.09.2017	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (AMV interaktívna tabuľa)	Združené poistenie majetku	6815797281 4419003649	17,81	01.10.2016 01.10.2017	Komunálna poisťovňa a.s

ZS: poistenie majetku (modernizácia vzdelávania)	Združené poistenie majetku	6807178421 100012070	69,16	02.11.2016 02.11.2017	Komunálna poisťovňa a.s
ZS: poistenie majetku (moderné vzdelávanie, komplexný poradenský systém)	Združené poistenie majetku	6818184042 4419005229	34,16	01.12.2016 01.12.2017	Komunálna poisťovňa a.s

c) 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 230 053,50
	MŠ 66 742,74
	ŠJ 76 750,62
	ŠKD 3 247,46
	projekty (NUCEM,CVTI, MPC) 46 110,89

d) 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	140,80	Nedoplatky ŠJ
Iné pohľadávky	081	27,19	rozdiel NaV SJ
spolu		167,99	

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
- z preúčtovania KZ rozdielu V a N zo ŠJ

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	44 022,35

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období		
- predplatné	266,46	275,44
- poistenie	258,96	258,35
- prístupy k webovým aplikáciám, licencie	775,47	984,15
spolu	1 300,89	1 517,94

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky 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 2016-12
- 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**

Závazok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015	Opis
Závazky zo SF	1 052,47	1121,35	SF
Zamestnanci	23 515,33	22665,47	Mzdy
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	14 825,77	14273,66	Odvody
Ostatné priame dane	3 222,36	2935,52	Preddavky na daň
Dodávatelia	64,14	1152,13	Neuhradené fa
Nevyfakturované dodávky	319,49	0	Nevyfakturovaná dodávka za potraviny
Ostatné záväzky	0	249,74	ŠJ
Iné záväzky	2 270,22	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 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období		
- PK	12 086,97	15919,34

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	63 713,95	70955,45
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	4786,00	4954,00
- strava	53293,46	37078,50
- iné príjmy	5634,49	28922,95
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3998,24	1221,86
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
- byt, trieda MŠ	3998,24	1221,86
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0	300,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
- rezervy na audit	300,00	300,00
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	603076,46	536689,40
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- MŠ, ŠJ, ŠKD, ZŠ (cez OK)	213499,06	207304,50
- MZČ	11190,00	11190,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- ZŠ	344357,01	297723,10
- presun z minulých rokov	10068,40	5070,00
- HN	777,05	887,44
- výchova a vzdelávanie (5.r. deti MŠ)	4232,00	3960,00
- vzdelávacie poukazy	4278,00	4350,00
- žiaci zo SZP	218,00	530,00
- príspevok na učebnice	781,00	627,00
- dopravné pre žiakov	1050,30	676,80
- projekt k finančnej gramotnosti	0	1375,00
- UPSVaR - §51a	3771,00	1257,00
- lyžiarsky výcvik	2400,00	0
- škola v prírode	1800,00	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- Mondi SCP	1000,00	1200,00
- OZ Kamka	90,00	50,00
- pedagogická prax	47,52	138,56
- Vodárenská spoločnosť Ružomberok	0	350,00
- KIA Pontis	3000,00	0
- Nepeňažný dar (Mondi SCP)	30,12	0

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	109310,59	107736,41
501 - Spotreba materiálu	71357,37	73526,45
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	10088,13	8947,24
- voda	3250,16	2154,76
- plyn	24614,93	23107,96
b) služby	73975,50	17992,84
511 - Opravy a udržiavanie	55580,15	6120,15
512 - Cestovné	977,58	1370,06
513 - Náklady na reprezentáciu	232,43	391,39
518 - Ostatné služby		
- nákup licencií	3221,87	2039,48
- telekomunikačné a poštovné služby	1294,64	1426,48
- školenia	811,00	953,00
- ostatné	11857,83	5692,28
c) osobné náklady	450298,78	443803,29
521 - Mzdové náklady	322355,43	317853,28
524 - Zákonné sociálne náklady	111714,49	110392,17
525 - Ostatné sociálne poistenie	4338,29	3781,53
527 - Zákonné sociálne náklady	11890,57	11776,31
d) dane a poplatky	0	182,00
538 - Ostatné dane a poplatky	0	182,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	4809,40	2109,00
551 - Odpisy DNM a DHM	4809,40	2109,00
f) finančné náklady	1114,47	987,30
568 - Ostatné finančné náklady	1114,47	987,30
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	30240,99	34987,81
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	30240,99	34982,81
h) ostatné náklady	1745,75	1465,24
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1745,75	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	212263,54	509,30		212772,84
MŠ	účet 772	63945,89	2796,85		66742,74
ŠJ	účet 773	69711,81		6274,55*	63437,26
ŠKD	účet 774	2438,94	808,52		3247,46

preradené z projektov	účet 775	41229,61			41229,61
--------------------------	----------	----------	--	--	----------

* oprava účtovania – majetok bol omylom zaúčtovaný na podsúvahovej evidencii i na majetkových účtoch

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	12170,58			12170,58

Čl. VII
Doplňujúce informácie

- UJ previedla finančné prostriedky z preneseného výkonu vo výške 5 420 € do roka 2017 (finančné prostriedky boli poskytnuté z bežného transferu po 01.11.2016 a nebolo možné ich použiť do konca roka 2016)

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 **10.12.2015** uznesením č. **143/2015**.

Rozpočet bol zmenený:

- | | | |
|----------------|--------------------------|-----------------------------------|
| - prvá zmena | schválená dňa 02.02.2016 | uznesením č. 172/2016 |
| - druhá zmena | schválená dňa 15.03.2016 | uznesením č. 180/2016 |
| - tretia zmena | schválená dňa 27.07.2016 | uznesením č. 226/2016 |
| - štvrtá zmena | schválená dňa 25.10.2016 | uznesením č. 264/2016 |
| - piata zmena | schválená dňa 13.12.2016 | uznesením č. 280/2016 |
| - šiesta zmena | schválená dňa 30.12.2016 | §14 ods. 2 písm. a) zák. 583/2004 |

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

Základná škola s materskou školou

Ulica pod Chočom 550, 034 81 Lisková

tel.: 044/4351 174

mobil: 0911 30 64 62

e-mail: skola@zsliskova.edu.sk

web: <http://zsliskova.edupage.org/>

IČO: 378 133 74

- 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 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.