

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Zarevúca 18, 034 01 Ružomberok
IČO	00614394
Dátum zriadenia	01.09.1977
Spôsob zriadenia	Od 01.07.1991 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, Ružomberok
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	73,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	75 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 konkrétneho 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 zošit) 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
- 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 4 950,€, ktorý vznikol nákupom pracovného stroja /varný kotol/ do školskej jedálne a zaradením do používania dňa 12.5.2017.

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/	2 432 533,49

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
221 účet sociálneho fondu	088	1 497,58	8 392,24	6 604,08	3 285,74
221 účet depozitný	088	100 344,95	109 819,69	100 344,95	109 819,69
221 účet darovací	088	2 571,11	2 480,58	5 051,69	0
221 účet ŠJ	088	9 566,81	88 637,62	86 956,88	11 247,55
222 účet výdavkový	090	0,00	2 202 913,32	2 202 913,32	0,00
223 účet príjmový	091	0,00	40 756,96	40 756,96	0,00
Spolu		113 980,45	2 453 000,41	2 442 627,88	124 352,98

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 527,75	1 856,56	1 527,75	1 856,56
poistné		1 464,34	1 507,56	1 464,34	1 507,56
predplatné		63,41	349,00	63,41	349,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00	1 272,80	0,00	1 272,80
prenájom		0,00	1 272,80	0,00	1 272,80
Spolu		1 527,75	3 129,36	1 527,75	3 129,36

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 Závazky

1. Závazky 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 2017

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
472 záväzky zo SF	3 285,74	1 497,58	Zostatok sociálneho fondu
321 dodávatelia	5 420,97	5 370,32	Neuhradené faktúry dodávateľom
324 prijaté preddavky ŠJ	14 088,21	12 544,17	Školská jedáleň – preplatky stravníkov
331 zamestnanci	61 727,45	56 866,94	Mzda za 12/2017
336 soc. a zdravotné poistenie	39 298,50	35 788,06	Poistné za 12/2017
342 ostatné priame dane	8 793,70	7 689,95	Daň zo závislej činnosti za 12/2017
Spolu:	132 614,57	119 757,02	

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
<i>Výdavky budúcich období spolu z toho:</i>	<i>181</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Výnosy budúcich období spolu z toho:</i>	<i>182</i>	<i>73 271,65</i>	<i>4 337,14</i>	<i>10 349,84</i>	<i>67 258,95</i>
384 ZC DHM od cudzích	182	69 172,79	0,00	3 770,40	65 402,39
384 NBO	182	1 527,75	1 856,56	1 527,75	1 856,56
384 Zostatok na DU	182	2 571,11	2 480,58	5 051,69	0,00
Spolu		73 271,65	4 337,14	10 349,84	67 258,95

**Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch**

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	104 179,65	101 060,94
602 - Tržby z predaja služieb	104 179,65	101 060,94
- školné	16 680,00	17 865,00
- strava	77 526,77	71 470,92
- stravné – réžia	9 972,88	9 614,07
- z dobropisov	0,00	2 082,57
- predaj čipov na stravovanie žiaci	0,00	28,38
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 367 120,87	1 242 814,12
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	167 803,39	164 291,94
- bežný transfer na školský klub	75 228,00	71 462,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	88 196,88	88 269,07
- bežný transfer vlastné príjmy	4 378,51	4 560,87
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	44 763,80	44 644,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 145 731,59	1 028 894,90
- bežný transfer na školu		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	2 416,00	2 416,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5 051,69	901,28
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 354,40	1 666,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		

Základná škola, Zarevúca 18, Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

c) ostatné výnosy	5 651,31	2 449,92
648 - Ostatné výnosy	5 651,31	2 449,92
- <i>dobropisy</i>	2 512,83	157,92
- <i>prenájom priestorov</i>	3 124,48	2 292,00
- <i>iné príjmy</i>	14,00	
SPOLU:	1 476 951,83	1 346 324,98

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	191 139,18	174 795,92
501 - Spotreba materiálu	136 820,51	123 469,60
502 - Spotreba energie	54 318,67	51 326,32
- tepelná energia	32 269,91	29 992,36
- voda	3 684,71	3 567,96
- elektrická energia	18 364,05	17 766,00
b) služby	70 782,61	61 125,29
511 - Opravy a udržiavanie	37 610,02	27 942,68
512 - Cestovné	1 091,87	763,59
518 - Ostatné služby	32 080,72	32 419,02
- Nákup licencií a licenčné poplatky	4 430,05	2 144,05
- Dopravné	1 777,38	0
- Propagácia, reklama	2 178,29	0
- Právne, ekonomické poradenstvo	0	350,00
- Školenia, kurzy	535,10	1095,92
- Administratívne, režijné náklady	0	33,00
- Telekomunikačné	1 358,17	2 362,23
- Poštovné služby platené v hotovosti	628,35	0
- Ostatné služby	21 173,38	26 433,82
c) osobné náklady	1 111 949,33	1 011 434,05
521 - Mzdové náklady	807 029,37	733 570,15
524 - Záonné sociálne náklady	278 996,91	252 255,97
525 - Ostatné sociálne poistenie	6 608,00	6 636,00
527 - Záonné sociálne náklady	19 315,05	18 971,93
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	48 534,20	48 726,00
551 - Odpisy DNM a DHM	48 534,20	48 726,00
- odpisy z vlastných zdrojov	19 493,28	19 373,47
- odpisy z cudzích zdrojov	29 040,92	29 352,53
f) finančné náklady	4 283,37	3 908,15
568 - Ostatné finančné náklady	4 283,37	3 908,15
- poistenie nehnuteľností	1 488,12	1 391,31
- poistenie dopravných prostriedkov	0	7,20
- ostatné poistenie	2015,29	1 809,89
- bankové poplatky	779,96	697,75
- ostatné finančné náklady	0	2,00
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	32 304,19	32 039,94
588 - Náklady z odvodu príjmov	31 031,39	32 039,94
- predpis odvodu príjmov RO	31 031,39	32 039,94
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 272,80	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1 272,80	
SPOLU:	1 477 002,44	1 347 467,66

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	408 067,85	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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ
CVČ Elán Ružomberok	Prenájom priestorov - krúžky	9,00
CZT Ružomberok s.r.o.	Predaj tepelnej energie	26 706,61
Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a.s.	Predaj vodného, stočného	3 217,46
Vodárenská spoločnosť Ružomberok, a.s.	Ostatné služby	22,10
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 uznesením mestského zastupiteľstva č. 308/2016 zo dňa 15.12.2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena EaM 1728-I/2017 schválená dňa 31.1.2017 primátorom mesta
- druhá zmena EaM 1728-II/2017 schválená dňa 20.02.2017 primátorom mesta
- tretia zmena OEM 1728-III/2017 schválená dňa 09.03.2017 a 31.03.2017 primátorom mesta
- štvrtá zmena OEM 1728-IV/2017 schválená dňa 10.04.2017 primátorom mesta
- piata zmena OEM 1728-V/2017 schválená 16.05.2017 primátorom mesta
- šiesta zmena OEM 1728-VI/2017 schválená dňa 20.06.2017 a 30.06.2017 primátorom mesta
- siedma zmena OEM 1728-VIII/2017 schválená dňa 31.08.2017 primátorom mesta
- ôsma zmena OEM 1728-IX/2017 schválená dňa 19.09.2017 a 30.09.2017 primátorom mesta
- deviata zmena OEM 1728-X/2017 schválená dňa 31.10.2017 primátorom mesta
- desiatu zmena OEM 1728-XI/2017 schválená dňa 14.11.2017, 21.11.2017 a 30.11.2017 primátorom mesta
- jedenásta zmena OEM 1728-XII/2017 schválená dňa 14.12.2017 a 31.12.2017 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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.