

Špeciálna základná škola Martin, IČO 36134252

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Špeciálna základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Mudroňova 46, 03601 Martin
IČO	356134252
Dátum zriadenia	1.7.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad
Sídlo zriaďovateľa	Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Peter Filip
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Gabriela Jurčiová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	37
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Org. zložky: Špeciálna základná škola Praktická škola Súčasť: Centrum špeciálno-pedagogického poradenstva Školský klub detí Centrum voľného času
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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
 - a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☐ dopravné
☐ montáž
 - b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☐ dopravné
☐ montáž
 - c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
 - e) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☐ dopravné
 - f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - g) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
 - h) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
 - i) **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.
 - j) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - k) **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.
 - l) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
 - m) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.
4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00

Drobný nehmotný majetok do 33,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 33,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahovom účte.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. 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.

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

V roku 2015 k pohybu došlo: v obstarávacích cenách majetku z dôvodu obstarania šikmej schodiskovej plošiny (hodnota 12 350,- €).
v oprávkach - odpisy majetku. (hodnota 3 470,- €)

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

Majetok je poistený pre prípad požiaru, víchrice, krádeže, vody a poistenie žiakov až do výšky 33 200,- €, ročný poplatok: 363,-€. **vo výške 376,78 €**
Ďalšie poistné pre výpočtovú techniku v rámci projektu „Modernizácia vzdelávania“

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

V roku 2015 nebolo zriadené záložné právo na majetok

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Budovy, stavby	420 897,25 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	33 121,31 €

e) 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	2 380,- €

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V roku 2015, ani v predchádzajúcich rokoch nebola vytvorená žiadna opravná položka

2. Dlhodobý finančný majetok

Nevlastníme žiadny dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Žiadne

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Žiadne

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám

Nebola vytvorená opravná položka k zásobám

b) záložné právo na zásoby nebolo zriadené

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Neevidujeme žiadne pohľadávky.

3. Finančný majetok

Nevlastníme žiadny finančný majetok

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Žiadne

5. 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	68,82	56,82	68,82	56,82
predplatené		27,00	15,00	27,00	15,00
ostatné		41,82	41,82	41,82	41,82

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiad. výsledok hospodárenia min. rokov	Presun a prírastok

B Záväzky

1. Rezervy

Rezerva bola vytvorená na nevyfakturované dodávky tepla, vody a telefón za mesiac 12/2015 s predpokladaným termínom použitia v mesiaci január 2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Dlhodobý záväzok - záväzok zo sociálneho fondu: 3 718,37 €

Krátkodobé záväzky : 52 766,50 €

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
dlhodobý	140	3 718,37	SF
krátkodobý	151	51 216,10	voči zamestnancom a orgánom soc. a zdravotného poistenia súvisiace so mzdou za 12/2015
		1 550,40	Účet darov a grantov
Spolu		56 484,87	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Žiadne

4. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy
Žiadne ČR

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

V roku 2015 neboli prijaté žiadne kapitálové transfery

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	1 245,50
b) výnosy z transferov	681 - Výnosy z BT zo ŠR	607 791,89
	682 - Výnosy k kapitálových transferov zo ŠR	3 470,00
	687 - Výnosy z BT od subjektov mimo verejnej správy	4 337,75
	648 - Ostatné výnosy	4 040,04
c) ostatné výnosy	653 - Zúčt. ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 160,00

Výnosy podľa rozpočtových programov:

Program 0D501		
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	1 245,50
b) výnosy z transferov	681 - Výnosy z BT zo ŠR	607 791,89
	682 - Výnosy k kapitálových transferov zo ŠR	3 384,00
	687 - Výnosy z BT od subjektov mimo verejnej správy	4 337,75
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	4 040,04
	653 - Zúčt. ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 160,00
Program 0D505		
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	682 - Výnosy k kapitálových transferov zo ŠR	86,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	10 198,58
	502 - Spotreba energie	36 904,71
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	9 049,58
	512 - Cestovné	294,39
	518 - Ostatné služby	6 755,52
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	386 309,50
	524 - Záonné sociálne náklady	135 384,94
	525 – Ostatné sociálne poistenie	4 626,88
	527 – Záonné sociálne náklady	14 730,58
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	719,08
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 695,05
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	3 470,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 050,00
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	755,28
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	5 285,54

Náklady podľa rozpočtových programov

Program 0D501		
Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	10 198,58
	502 - Spotreba energie	36 904,71
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	9 049,58
	512 - Cestovné	294,39
	518 - Ostatné služby	6 755,52
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	386 309,50
	524 - Záonné sociálne náklady	135 384,94
	525 – Ostatné sociálne poistenie	4 626,88
	527 – Záonné sociálne náklady	14 730,58
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	719,08
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 695,05
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	3 384,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 050,00
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	755,28
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	5 285,54

Program 0D505		
----------------------	--	--

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
i) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	86,00

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedieme evidenciu drobného hmotného a nehmotného majetku od 33,- €.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

PRÍJMY:

Rozpočet na r. 2015: 410,- €

Inkasované príjmy:

- z prenájmu 1 035,79 €
- prijaté od rodičov (ŠKD a CVČ) 1 245,50 €
- dary a granty 3 004,25 €

Spolu inkasované príjmy: 5 285,54 €

Výdavky:

Celkový upravený výdavkový rozpočet školy na rok 2015:

607 794,00 € - z toho nenormatívne 58 795,- €

Kapitálové výdavky

12 350,00 €

Povolené prekročenie podľa zák.č.523/2004 Z.z. § 23, ods.1, písm. j)

1 219,00 €

písm. g)

414,00 €

písm. a)

3 004,25 €

Rozpočet spolu

624 781,25 €

Spolu čerpanie:

624 779,64 € - z toho nenormatívne 58 794,00 €

Nevyčerpané:

1,61 € - z toho nenormatívne 1,00 €

Z toho

- kapitálové 12 350,00 €
- na mzdy: 385 283,00 €
- poisťné: 140 011,82 €
- tovary a služby: 79 718,27 €
- bežné transfery: 7 416,55 €

