

Špeciálna základná škola

Ul. Gen. Svobodu 1273/73 958 01 Partizánske

Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2016
(pre zjednodušenie sa v tomto vzore používa ďalej len „poznámky“)

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Názov účtovnej jednotky: Špeciálna základná škola Partizánske
Sídlo účtovnej jednotky: Generála Svobodu 1273/73, 958 01 Partizánske
IČO účtovnej jednotky: 34058915
Dátum založenia/zriadenia účtovnej jednotky: 1.4.1999

Individuálna účtovná závierka k 31.12.2016 účtovnej jednotky *Špeciálna základná škola Partizánske* je zostavená v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako riadna účtovná závierka.

Horeuvedená účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku MV SR.

Účtovná jednotka Špeciálna základná škola Partizánske zostavuje individuálnu účtovnú závierku. Táto individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2016 bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku MV SR.

Účel zriadenia účtovnej jednotky

Špeciálna základná škola zabezpečuje výchovnovzdelávaciu činnosť. Žiakom poskytuje špeciálne základné vzdelanie a pripravuje ich na ďalšie vzdelávanie ustanovené vyhláškou MŠ SR č. 212/1991 Z. z. o špeciálnych školách. Zároveň vykonáva aj ďalšie činnosti upravené všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán účtovnej jednotky: Mgr. Helena Kubelová

Zástupca štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: Mgr. Janka Smatanová

Účtovná jednotka mala v roku 2016 priemerne 21 zamestnancov, z toho dvoch riadiacich pracovníkov.

Organizačné členenie účtovnej jednotky podľa funkčnej klasifikácie: 09122 a 09212 ŠZŠ, 09601, 09602, 09603, 09604 ČŠPP.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

1. Informácie o zmene účtovných zásad a účtovných metód

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. preprava, clo, montáž a pod.).

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. preprava, clo, montáž a pod.).

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. majetok získaný darovaním alebo delimitáciou) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

f) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

g) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu alebo inú činnosť.

i) Zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú 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 rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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 neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti, to znamená tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. 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

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.

q) Majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom

Majetok obstaraný formou prenájmu sa oceňuje obstarávacou cenou.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Odpisová skupina a doba odpisovania v rokoch sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 20 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 779. Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 20 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a ktorý sa rozhodne ekonómka nezaúčtovať na účet 779 sa zaúčtuje priamo na účty nákladov (501..).

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Účtovná jednotka v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zohľadňuje v účtovnej závierke všetky predpokladané riziká a straty týkajúce sa jej majetku a záväzkov, ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky, a to bez ohľadu na dosiahnutý hospodársky výsledok. Predpokladané riziká, straty a zníženie hodnoty sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pri zohľadnení rizík a neistôt. Spôsob tvorby rezerv a ich výška musia byť preukázateľné a môžu sa použiť iba na účel, na ktorý boli vytvorené. Pre účtovanie rezerv sú v účtovej osnove zriadené tieto účty:

- a) *pre účtovanie krátkodobých rezerv účet 323 – Krátkodobé rezervy* (na tomto účte sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok).
- b) *pre účtovanie dlhodobých rezerv účty 451 – Rezervy zákonné a 459 – Ostatné rezervy* (na týchto účtoch sa účtujú rezervy s dobou vyrovnania pri vzniku dlhšou ako jeden rok).

Odpis - miera opotrebenia majetku vyjadrená v peňažných jednotkách. Odpisovanie znamená postupné znižovanie zostatkovej ceny majetku, trvalé zníženie hodnoty majetku. Ocenenie majetku sa upraví **opravnými položkami**, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty. Účtovanie odpisov a opravných položiek v podvojnóm účtovníctve:

- účtovné odpisy sa účtujú v podvojnóm účtovníctve v prospech účtu účtovej skupiny 07 – *Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku* alebo 08 – *Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku* a na ľarchu účtu 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku*.

5. Zásady pre vykazovanie transferov

Zúčtovanie **bežných transferov** sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami rozpočtovej organizácie alebo vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi rozpočtovej organizácie (s nákladmi sa účtuje napr. keď štátna RO prijme bežný transfer od ostatných subjektov verejnej správy a od subjektov mimo verejnej správy (od podnikateľov, z rozpočtu obce, nadácií, občianskych združení ...)). Zúčtovanie **kapitálových transferov** sa účtuje do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s odpismi, opravnými položkami, zostatkovými cenami DHM a DNM.

Používajú sa tieto účty:

- a) 352 – *Zúčtovanie z financovania zo ŠR* (používa sa na úhradu výdavkov RO)
- b) 353 – *Zúčtovanie transferov ŠR* (používa sa na zúčtovanie kapitálového transferu poskytnutého zo ŠR)

Účtovanie výnosov z transferov

- a) 681 – *Výnosy z bežných transferov zo ŠR* (účtuje štátna RO transfer poskytnutý na bežné výdavky vo výške výdavkov)
- b) 682 – *Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu* (účtuje sa tu transfer poskytnutý na kapitálové výdavky vo výške odpisov, zostatkových cien a opravných položiek k DM)

6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Ak tento zákon neustanovuje inak, majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska.

- a) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis
- b) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- c) v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby

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, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľke č. 1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok
- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku - majetok je poistený pre prípad živelnnej pohromy a odcudzenia až do výšky 40 496 €.
- c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky - je uvedená v tabuľke č. 1 k čl. III. A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok
- d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná

závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu - zmluva o výpožičke PC 1 ŠP, 6 Infovek a 5 PC+1 dataprojektor + 1 NB = Modern. vzd. v hodnote 21 649,19 €.

Obežný majetok

Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období podľa položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období	111	423,15	302,07	423,15	302,07

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľke č. 5 k čl. IV. A – Vlastné imanie.

B. Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v tabuľke č. 6 k čl. IV. – Rezervy dlhodobé a v tabuľke č. 7 č. 2 k čl. IV. B – Rezervy krátkodobé.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Prehľad záväzkov je uvedený v tabuľke č. 8 k čl. IV. B – Záväzky podľa doby splatnosti.

3. Časové rozlíšenie

a) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Výdavky budúcich období	181	370,81	694,22	370,81	694,22
Výnosy budúcich období	182	504,18	232,43	504,18	232,43

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	0
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	11 203,50
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách	681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	361 517,28
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	239
	683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	3 564,11
	687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 399,19

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	13 443,99
	502 – Spotreba energie	19 372,36
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	155,17
	512 – Cestovné	445,28
	518 – Ostatné služby	6 427,03
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	231 023,80
	524 – Zákonné sociálne poistenie	79 588,64
	527 – Zákonné sociálne náklady	17 007,33
Dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	366,08
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	549 – Manká a škody	0
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zaúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	239
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	447,99
Mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	647,40
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	11 203,50

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o odpísaných pohľadávkach, o záväzkoch z finančného prenájmu.

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	PC-št.pokladňa, 6PC Inforek, PC + dataprojektor + NB „Modernizácia vzdelávania“	21 649,19	781

VII. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Iné aktíva a iné pasíva

Iné aktíva a iné pasíva sú uvedené v tabuľke č. 11 k čl. VII. – Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v tabuľke č. 12 k čl. VII. – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A EKONOMICKÝH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Účtovná jednotka ŠZŠ Partizánske nemá ekonomický vzťah s spriaznenými osobami, preto informácie o spriaznených osobách a ekonomických vzťahoch neuvádzame.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

- v tabuľke č. 13 k čl. IX. – Príjmy rozpočtu
- v tabuľke č. 14 k čl. IX. – Výdavky rozpočtu
- v tabuľke č. 15 k čl. IX. – Finančné operácie

**X. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU
KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA
ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2016 *nenastali* také skutočnosti.

V Partizánskom dňa 31.03.2017

.....
Mgr. Helena Kubelová
riaditeľka školy

Zodpovedná osoba za vypracovanie:
Ing. Eva Šílová