

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Špeciálna základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského 1605, 957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO	34058893
Dátum zriadenia	1.4. 1999
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina A99/012002
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Trenčín
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 3, 911 01 Trenčín
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	Zabezpečuje výchovu a vzdelávanie žiakov s takými rozumovými nedostatkami, pre ktoré sa nemôžu vzdelávať na základnej škole
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslav Poruban
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Úsek riaditeľa, úsek pedagogický, úsek hospodársko-správný

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.

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	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5,00
6	50	2,00

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2 400,00 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 33,01 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Textová časť.....
.....
.....

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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

Kapitálový transfer

- 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č. 1 na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 19 602,- EUR – Projektová dokumentácia k projektu Obnova a modernizácia ŠZŠ

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Na základe poistnej zmluvy č. 8093020399	273 845,00
ČSOB poisťovňa, ročné poistné 287,59 €	

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	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	233 956,61

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis

2. 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 spolu z toho:	522,60	536,12
Poistenie školy	191,47	191,47
aSc agenda	49,70	28,30
Komenský	79,63	79,63
Verejná správa	96,00	84,00
Časopisy	93,15	139,77
Ives	12,95	12,95

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov presun 748,26 €, Výsledok hospodárenia – presun -1427,80 €. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia -679,54 €. Výsledok hospodárenia za rok 2016 je -972,36 €.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky v lehote splatnosti tvoria sumu 31 695,88 €

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria sumu 31 129,04 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sumu 566,84 €.

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	144	566,84	Nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu
Záväzky voči zamestnancom	163	16 443,51	Výplata miezd zamestnancom za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	9 941,23	Odvody z miezd za 12/2016
Ostatné priame dane	167	2 110,77	Daň zo mzdy za 12/2016
Ostatné záväzky	155		
Dodávatelia	152	2 633,53	Neuhradené fa v lehote splatnosti
Spolu r. 152-167		31 129,04	

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 spolu z toho:	61,20	0,00
Príspevky žiakov na stravu	61,20	0,00

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		
602 - Tržby z predaja služieb		
- Školné ŠKD	211,00	200,00
- Ostatné tržby- žel.šrot	0,00	245,00
b) 681 z BT zo ŠR	371 847,79	395 385,77
683 - výnosy z BT od ost.subj.VS – dotácia na stravu a šk. potreby	7 814,00	15 216,35
687 - výnosy z BT od ost. Subj. Mimo VS –prísp. Žiakov na stravu	990,12	0,00
c) 648 – ostatné výnosy	9 342,62	15 309,76

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		
501 – Spotreba materiálu	13 017,09	11 265,89
502 - Spotreba energie	14 000,88	12 551,90
- elektrická energia	1 895,02	1 943,47
- voda	416,10	478,34
- plyn	11 689,76	10 130,09
-		
b) služby		
511 – Opravy a udržiavanie	3 019,40	62 746,33
- oprava xxx		
512 – Cestovné	400,50	331,45
513 – Náklady na reprezentáciu		
-		
518 – Ostatné služby	12 165,91	8 899,03
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	238 121,00	216 780,75
524 – Záonné sociálne náklady	81 122,19	72 620,55
527 – Záonné sociálne náklady	9 715,31	9 238,22
d) dane a poplatky		
532 – Daň z nehnuteľností		
538 – Ostatné dane a poplatky	373,32	372,30
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	1526,00	1526,00
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	315,47	211,09
-		
g) mimoriadne náklady		
578 – ostatné mimoriadne náklady	1 394,40	2838,60
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 – Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 – Náklady z odvodu príjmov	9 553,62	15 754,76
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		

541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	40,00	0,00
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 938,80	14 173,81
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	8 435,07	781
Iné- Drobný hmotný a nehmotný majetok	80 456,87	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

- **organizácia nemá náplň**

Čl. VIII

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 - organizácia nemá pre uvedený článok obsahovú náplň

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený dňa 18. 1. 2016 č. 2016/004425-12

- zmena schválená dňa 28. 1. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-02 nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 8. 2. 2016 rozpočtovým opatrením č.2016/003725-03/8- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 15.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-06/9- nenormatívne výdavky

- zmena schválená dňa 13. 6. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-15/9- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 21. 6. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-18/13- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 1. 7. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-18/13- nenormatívne výdavky - odchodné
- zmena schválená dňa 20. 10.2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-19/4- normatív. +nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 27.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-34/12- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 9. 11. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-37/9- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 29. 11. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-40/1- kapitálové výdavky
- zmena schválená dňa 29. 11. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-46/5- bežné výdavky
- zmena schválená dňa 29. 11. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-45/3- normatívne výdavky, príjmy
- zmena schválená dňa 19. 12. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-44/11- normatívne výdavky
- zmena schválená dňa 28. 12. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-52/3- kapitálové výdavky
- zmena schválená dňa 30. 12. 2016 rozpočtovým opatrením č. 2016/003725-53/12- presuny

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – Príjmy

Príjmy rozpočtu – Zdroj 111 – príjem z vratiek – RZ zdravotného poistenia	416,00 €
Zdroj 72f – príjem za stravné	990,12 €
Zdroj 72j – príspevky od rodičov za platbu ŠKD	211,00 €
Zdroj 72h – príjem za dobrovoľnícku činnosť z ÚPSVaR	121,60 €
Zdroj 14 – dotácia pre žiakov v HN na školské potreby	1 394,40 €
Zdroj 14 – dotácia pre žiakov v HN na stravu	6 419,60 €
SPOLU:	9 553,62 €

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – Výdavky

	Rozpočet	Čerpanie
Zdroj 111	391 118,00 €	391 117,19 €
Z toho 610 mzdy	237 370,00 €	237 370,00 €
620 poistné do poisťovní	81 123,00 €	81 122,19 €
630 tovary a služby	49 149,92 €	49 149,92 €
640 bežné transfery	3 873,08 €	3 873,08 €
716 kapitálové výdavky	19 602,00 €	19 602,00 €
Iné zdroje	0 €	9 136,72 €
Zdroj 72j – výdavky na ŠKD		211,00 €
Zdroj 72h – výdavky na dobrovoľnícku činnosť z ÚPSVaR		121,60 €
Zdroj 72f – výdavky na stravné žiakov		990,12 €
Zdroj 14 - dotácia z ÚPSVaR na školské potreby pre žiakov v HN		1 394,40 €
Zdroj 14 – dotácia na stravu pre žiakov v HN		6 419,60 €
SPOLU:	391 118,00 €	400 253,91 €
Nevyčerpaný zostatok		0,81 €

Rozpočet zo zdroja 111 bol vyčerpaný na 100%. Nedočerpanie finančných prostriedkov v sume 0,81 € bolo z dôvodu povinnosti mať rozpočet v kategórii 620 zaokrúhlený na celé eurá.

Čerpanie rozpočtu bolo prekročené o povolené prekročenie zo zdrojov 72j, 72f, 72h a 14 v celkovej sume 9 136,72 €.

Príjmové finančné operácie - zostatky prostriedkov finančných aktív k 1. 1. 2017:

účet sociálneho fondu	566,84 €
účet depozitu	28 495,51 €
stravovací účet	61,20 €
spolu	29 123.55 €

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