

ŠPECIÁLNA ZÁKLADNÁ ŠKOLA s vyučovacím jazykom maďarským – Speciális Alapiskola, Remeselnícka 2, 946 03 Kolárovo, IČO: 34041907

POZNÁMKY K 31.08.2017 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I
Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje

Názov a sídlo účtovnej jednotky: Špeciálna základná škola s vyučovacím jazykom maďarským – Speciális Alapiskola, Remeselnícka 2, 946 03 Kolárovo

Identifikačné číslo organizácie: 34041907

Dátum zriadenia: 01.01.1997

Spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Mimoriadna – zrušenie účtovnej jednotky k 31.08.2017

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku: Áno

(2) Opis účtovnej jednotky

Hlavným predmetom účtovnej jednotky je výchovno-vzdelávacia činnosť.

(3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre jednotky

Štatutárny zástupca: Mgr. Lívia Góghová

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 9,8

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti: NIE

Mimoriadna účtovná závierka je zostavená z dôvodu vyradenia účtovnej jednotky zo siete škôl a školských zariadení k 31.08.2017, na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2017-5686/27585:2-10H0 .

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad: NIE

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň..

Dlhodobý hmotný majetok

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, provízia.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Dlhodobý nehmotný 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.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Účtovná jednotka má poistený hnutel'ný majetok pre škody spôsobené neznámym páchatel'om.

Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Zásoby nakupované

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Zásoby nakupované alebo vytvorené vlastnou činnosťou

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny (poštové známky, stravné lístky) sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

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.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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.

Účtovná jednotka nie je platcom dane z pridanej hodnoty (DPH). V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Majetok obstaraný z transferov

sa oceňuje obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

Finančný prenájom

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

(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 stanoveného tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci kedy bol dlhodobý majetok zaradený do užívania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

odpisová skupina	predpokladaná doba používania v rokoch	ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Odpisové plány dlhodobého majetku sú vypracované podľa vnútornej smernice o postupe pri odpisovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku programom APV WinIBEUe v module majetok.

Drobný nehmotný majetok od 35 EUR do 999,99 EUR, 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 35 EUR do 999,99 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako spotreba materiálu na účet 501 – spotreba materiálu.

(5) 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 zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve 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 opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

- 365 dní - najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
- 720 dní - najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
- 1 080 dní - najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

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).

(7) 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 EURA 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítajú na menu EURO referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu EURO kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Čl. IV.

Vlastné imanie

428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

zostatok 2016	–	288,07 €
presun 431	–	- 288,07 €
zostatok 2017	–	0 €

431 – výsledok hospodárenia

zostatok 2016	–	290,82 €
presun	–	- 290,82 €
zostatok 2017	–	0 €

Rezervy – V roku 2017 účtovná jednotka rezervu netvorila.

Čl. V.

Informácie o výnosoch a nákladoch

Významné náklady účtovnej jednotky tvoria:

501 – spotreba materiálu	–	1 453,51 €
502 – spotreba energie	–	4 714,02 €
511 – opravy a udržovanie	–	560,00 €
512 – cestovné	–	25,30 €
518 – ostatné služby	–	4 990,50 €
521 – mzdové náklady	–	85 142,05 €
524 – zákonné soc. poistenie	–	39 335,77 €
525 – ostatné soc. poistenie	–	1 218,79 €
527 – zákonné sociálne náklady	–	34 013,59 €
568 – ostatné finančné náklady	–	57,10 €
588 – náklady z odvodu príjmov	–	136,91 €

Významné výnosy účtovnej jednotky tvoria:

648 – ostatné výnosy z prev.činnosti	–	116,51 €
681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR	–	171 510,63 €

Čl. VI.

Informácie o údajoch na podsúvahový účtoch

Na podsúvahových účtoch je vedený majetok od 35 EUR do 999,99 EUR pri hmotnom majetku a od 35 EUR do 999,99 EUR pri nehmotnom majetku. Na účte 771 - drobný hmotný a nehmotný majetok v používaní je vedení majetok, ktorý bude odovzdaný Ministerstvu vnútra Slovenskej republiky. Hodnota činí 4972,09 €.

Čl. IX.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet účtovnej jednotky v roku 2017 bol nasledovný :

Kategória EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017
290	0	116,00	116,51
Spolu	0	116,00	116,51

Kategória EK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2017	Nevyčerpané
610	114 166,00	84 548,00	84 547,05	0,95
620	39 901,00	40 555,00	40 554,56	0,44
630	16 545,00	13 188,00	13 187,16	0,84
640	0	33 203,00	33 221,86	1,54
Spolu	170 612,00	171 494,00	171 510,63	3,77

Do štátneho rozpočtu bola vrátená suma 3,77 €. Jedná sa o prostriedky, ktoré zostali na účte z dôvodu dodržania záväzného čerpania na kategóriách 610, 620, 630, 640.

Čerpanie na kategórii 640 EK je vyššie o 20,40 €. Je to suma mimorozpočtových prostriedkov – príspevok na dopravu žiaka od Mesta Kolárovo.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.