

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Špeciálna základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského ul. 1605/16, 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	21,4
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-správny

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	40	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 081 Oprávky k stavbám vykazuje účtovná jednotka sumu 52 046,93 oprávky k stavbám na základe Metodického usmernenia č. MF/01/013292/2017-352 zo dňa 29. 2017 a rozhodnutia organizácie prehodnotiť dobu odpisovania na 40 rokov už odpísanej budovy.

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/	253 558,61

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 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	584,58	522,90
Poistenie školy	219,00	191,47
aSc agenda	79,00	49,70
Komenský	79,63	79,63
Verejná správa	96,00	96,00
Časopisy	98,00	93,15
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 – 679,54 €, Výsledok hospodárenia – presun 972,36 €. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia -1651,90 €. Výsledok hospodárenia za rok 2017 je 2434,09 €.

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 39586,13 €

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria sumu 38789,17 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sumu 796,96 €.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	144	796,96	Nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu
Záväzky voči zamestnancom	163	21468,15	Výplata miezd zamestnancom za 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	13759,74	Odvody z miezd za 12/2017
Ostatné priame dane	167	3561,28	Daň zo mzdy za 12/2017
Ostatné záväzky	155	0,00	
Dodávatelia	152	0,00	Neuhradené fa v lehote splatnosti
Spolu r. 152-167		38789,17	

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	24,35	61,20
Príspevky žiakov na stravu	24,35	61,20
Výdavky budúcich období	246,76	0,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - Školné ŠKD	212,00	211,00
b) 681 z BT zo ŠR	422 090,55	371 847,79
683 - výnosy z BT od ost.subj.VS – dotácia na stravu a šk. potreby	7 892,65	7 814,00
687 - výnosy z BT od ost. Subj. Mimo VS –prísp. Žiakov na stravu	1 244,72	990,12
c) 648 – ostatné výnosy	10 332,48	9 342,62

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		
501 – Spotreba materiálu	7 761,66	13 017,09
502 - Spotreba energie	14 822,41	14 000,88
- elektrická energia	2 205,28	1 895,02
- voda	396,13	416,10
- plyn	12 221,00	11 689,76
-		
b) služby		
511 – Opravy a udržiavanie	747,72	3 019,40
- oprava xxx		
512 – Cestovné	545,27	400,50
513 – Náklady na reprezentáciu		
-		
518 – Ostatné služby	17 642,45	12 165,91
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	272 899,00	238 121,00
524 – Záonné sociálne náklady	93 223,48	81 122,19
525 – Ostatné sociálne poistenie	1 457,88	
527 – Záonné sociálne náklady	9 519,81	9 715,31
d) dane a poplatky		
532 – Daň z nehnuteľností		
538 – Ostatné dane a poplatky	388,72	373,32
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	4 501,00	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	274,11	315,47
-		
g) mimoriadne náklady		
578 – ostatné mimoriadne náklady	1 444,20	1 394,40
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	10 544,48	9 553,62
- 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	0,00	40,00
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 085,93	7 938,80
-		
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	7 176,00	781
Iné- Drobný hmotný a nehmotný majetok	82 163,21	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 11. 1. 2017, č. 2017/004216-10

- zmena schválená dňa 27. 1. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-03/10 nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 13. 2. 2017 rozpočtovým opatrením č.2017/004833-04/17- normatívne výdavky
- zmena schválená dňa 6.6.2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/019218-2/10- limit počtu zamestnancov

- zmena schválená dňa 10. 7. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-15/6- bežné výdavky Zníženie energetickej náročnosti budov
- zmena schválená dňa 25. 7. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-22/07- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 20. 10. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-38/10- normatívne výdavky
- zmena schválená dňa 27. 11.2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-49/09- úprava rozpočtu príjmov
- zmena schválená dňa 10.11.2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-44/02- normatívne výdavky
- zmena schválená dňa 10. 11. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-45/10- nenormatívne výdavky
- zmena schválená dňa 15. 12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-53/02- odchodné
- zmena schválená dňa 20. 12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-57/10- normatívne výdavky
- zmena schválená dňa 29. 12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 2017/004833-58/20- konečný presun finančných prostriedkov

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – Príjmy

Príjmy rozpočtu – Zdroj 111 – príjem z vratiek – RZ zdravotného poistenia	1 195,11 €
Zdroj 72f – príjem za stravné	1 244,72 €
Zdroj 72j – príspevky od rodičov za platbu ŠKD	212,00 €
Zdroj 14 – dotácia pre žiakov v HN na školské potreby	1 444,20 €
Zdroj 14 – dotácia pre žiakov v HN na stravu	6 448,45 €
SPOLU:	10 544,48 €

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – Výdavky

	Rozpočet	Čerpanie
Zdroj 111	421 879,00 €	421 878,55 €
Z toho 610 mzdy	272 026,00 €	272 026,00 €
620 poistné do poisťovní	94 663,00 €	94 662,55 €
630 tovary a služby	53 666,81 €	53 666,81 €
640 bežné transfery	1 523,19 €	1 523,19 €
Nevyčerpaný zostatok		0,45 €
Iné zdroje	0 €	9 349,37 €
Zdroj 72j – výdavky na ŠKD		212,00 €
Zdroj 72f – výdavky na stravné žiakov		1 244,72 €
Zdroj 14 - dotácia z ÚPSVaR na školské potreby pre žiakov v HN		1 444,20 €
Zdroj 14 – dotácia z ÚPSVaR na stravu pre žiakov v HN		6 448,45 €
ČERPANIE SPOLU:		431 227,92 €

Rozpočet zo zdroja 111 bol vyčerpaný na 100%. Nedočerpanie finančných prostriedkov v sume 0,45 € bolo z dôvodu povinnosti mať rozpočet v kategórii 620 zaokrúhlený na celé eurá.

Čerpanie rozpočtu bolo prekročené o povolené prekročenie zo zdrojov 72j, 72f, a 14 v celkovej sume 9 349,37 €.

Príjmové finančné operácie - zostatky prostriedkov finančných aktív k 1. 1. 2018:

účet sociálneho fondu	796,96 €
účet depozitu	38 789,17 €
stravovací účet	24,35 €
spolu	39 610,48 €

Čl. X

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.