

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Špeciálna základná škola internátna

Viničná 12, 986 01 Filákov

IČO: 17067880

DIČ: 2021628752

dátum zriadenia: 01.09.1977

spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

zriaďovateľ: Okresný úrad, Námestie L. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - riadna účtovná závierka

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

Mgr. Dušan Sekereš - riaditeľ

Mgr. Katarína Šuliová - zástupca riaditeľa

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 38,9

počet riadiacich zamestnancov: 4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej práci.
- (2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2017 - 31.12.2017 nenastali žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad.
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:
 - Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov...
 - a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - obstarávacia cena vrátane DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
 - b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne - na základe odborného posudku
 - c) pohľadávky (315, 316) - nedoplatky za stravné a ubytovanie žiakov v zmysle zákona 245/2008
 - d) časové rozlíšenie (381, 384) - obstarávacia cena vrátane DPH
 - e) záväzky:
 - účet 472 - v zmysle zákona o Sociálnom fonde č. 152/1994
 - účet 325 - preplatky zo stravného žiakov a zamestnancov - v zmysle zákona 245/2008
 - účet 321 - neuhradené faktúry k 31.12.2017 v obstarávacích cenách vrátane DPH
 - účty 379, 331, 336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2017 - v zmysle Zákonníka práce a Zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme č. 553/2003

- (4) Odpisy dlhodobého 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. Účtovná jednotka používa lineárnu metódu odpisovania - rovnomerný odpis.
- (5) Drobný nehmotný majetok od 16,60 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771-nehmotné. Drobný hmotný majetok od 16,60 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 – materiál a eviduje sa na podsúvahovom účte 771-hmotné.

Na základe Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sa organizácia rozhodla predĺžiť dobu životnosti budov Špeciálnej ZŠ internátnej vo Filákovke o 9, resp.12 rokov. Z tohto dôvodu organizácia zaúčtovala zníženie odpisov na budovách za obdobie 2005 – 2016 o sumu 33.491,12 €.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

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:

1. názov účtovnej jednotky: Špeciálna základná škola internátna, Viničná 12, 986 01 Filakovo
2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2017
3. stav k 31.12.2016:

obstarávacia cena:	161.100,77	
zostatková cena:	305,04	(pozemok)
4. + prírastky: 0,00
5. - úbytky-vyradenie DHM: 0,00
6. +/- presuny: 0,00
7. oprávky:

stav k 31.12.2016:	160.795,73
úbytok /vyradenie DHM/:	0,00
ročný odpis:	0,00
zníženie odpisov 2005 - 2016	-33.491,12
stav k 31.12.2017:	127.304,61
8. stav k 31.12.2017 :

obstarávacia cena:	161.100,77
zostatková cena:	33.796,16

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky k 31.12.2017:

	obstarávacia cena:	zostatková cena:
pozemky:	305,04	305,04
stavby:	144.907,68	33.491,12
samostatné hnutelné veci:	1.340,19	0,00
dopravné prostriedky:	14.547,86	0,00
úhrn:	161.100,77	33.796,16

Organizácia má čiastočne poistený hmotný majetok v komerčnej poisťovni

Obežný majetok

(1) Zásoby – r. súvahy 035 (materiál 112)

výška zásob k 31.12.2016:	1.171,21
+ tvorba opravných položiek:	0,00
- zníženie opravných položiek:	0,00
-zrušenie opravných položiek:	0,00
výška zásob k 31.12.2017:	798,24

(2) Pohľadávky

opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:	31.12.2017	31.12.2016
r. súvahy 065 (315) - nedoplatky za stravné žiakov a zamestnancov :	422,03	298,99
r. súvahy 066 (316) - nedoplatky za ubytovanie žiakov:	19,92	13,28
úhrn:	441,95	312,27

Účet 315 - nedoplatky za stravné obsahuje nedoplatky po lehote splatnosti vo výške 80,03 €

Účet 316 - nedoplatky za ubytovanie obsahuje nedoplatky po lehote splatnosti vo výške 9,96 €

(3) Časové rozlíšenie

na strane aktív r. súvahy 111 - Náklady budúcich období (381)	31.12.2016	31.12.2017
predplatné:	260,87	453,45
predplatné poistné:	49,30	49,30
úhrn:	310,17	503,25
na strane pasív r. súvahy 182 - Výnosy budúcich období (384):	3.206,02	3.126,32

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

a) názov položky: Vlastné imanie, r. súvahy 116	
b) výška vlastného imania k 31.12.2016:	3.050,32
c) + zvýšenie:	0,00
d) - zníženie:	0,00
e) -/+ presun:	222,58
f) výška vlastného imania k 31.12.2017:	3.272,90

B Záväzky

(1) Rezervy – organizácia v roku 2017 nevytvárala žiadne rezervy

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:	
1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2016:	62.933,58 (r. súvahy 126, vrátane účtov 351,353)
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2017 :	91.861,84 (r. súvahy 126, vrátane účtov 351,353)

Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

b) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2017:

záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144:	23,90
dodávateľia (321), r. súvahy 152:	199,91
ostatné záväzky (325), r. súvahy 155:	0,00 (preplatky za stravné k 31.12.2017)
iné záväzky (379), r. súvahy 160:	270,00
zamestnanci (331), r. súvahy 163:	28.539,62
zúčtovanie s orgánmi zdravotného a sociálneho poistenia (336), r. súvahy 165:	23.200,16
ostatné priame dane (342) , r. súvahy 167:	5.812,17
zúčtovanie odvodov príjmov RO (351), r. súvahy 133:	19,92
zúčtovanie transferov ŠR (353), r. súvahy 134:	33.796,16
úhrn: r.súvahy 126	91.861,84

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2016	31.12.2017
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648):	15.474,13	15.717,28
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681):	620.011,64	626.882,76
výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682):	2.733,45	0,00
výnosy z bežných transferov mimo VS(687):	200,00	279,70
úhrn:	638.419,22	642.879,74

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

	31.12.2016	31.12.2017
spotrebované nákupy(501,502):	54.825,94	55.260,18
služby (518, 511,512):	24.575,48	23.354,81
osobné náklady(521,524,525,527)	554.554,71	560.364,86
dane a poplatky (538):	235,40	262,40
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553):	2.733,45	0,00
finančné náklady (568):	263,64	260,45
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (588,589):	663,17	1.446,66
ostatné náklady (548,549)	1.330,16	1.707,80
úhrn:	639.181,95	642,657,16

Čl. VI
Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu(353), r. súvahy 134

stav záväzku k 31. 12.2016:	305,04
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	33.491,12
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období (551)- odpis DHM:	0,00
stav záväzku k 31.12.2017:	33.796,16

zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa(351), r. súvahy 133

stav záväzku k 31.12.2016:	13,28
zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období:	+1.726,36
zníženie záväzku v bežnom účtovnom období:	-1.719,72
stav záväzku k 31.12.2017:	19,92

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočet po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2016	31.12.2017
111	292	nedaňové príjmy	0	1.196,00	483,89	1.196,83
111	223	nedaňové príjmy	0	0	0,00	162,68
72j	223	nedaňové príjmy	0	0	146,08	0,00
72c	311	nedaňové príjmy	0	0	200,00	0,00
72a	311	nedaňové príjmy	0	0	0,00	279,70
72f	223	nedaňové príjmy	0	0	29,88	80,51
úhrn:			0	1.196,00	859,85	1.719,72

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosť za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

program:	zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12. 2016	31.12. 2017
OD501	111	610	bežné výdavky	331.828,00	401.925,00	394.893,00	401.925,00
OD501	111	620	bežné výdavky	115.974,00	143.249,00	143.983,68	143.248,25
OD501	111	630	bežné výdavky	48.070,00	69.014,76	70.441,24	69.014,76
OD501	111	640	bežné výdavky	0	10.814,24	8.717,76	10.814,24
OD501	72j	630	bežné výdavky	0	0	146,08	0,00
OD501	72f	630	bežné výdavky	0	0	29,88	80,51
OD501	72a	630	bežné výdavky	0	0	0,00	279,70
OD505	111	630	bežné výdavky	0	1.800,00	1.800,00	1.800,00
OD505	72c	630	bežné výdavky	0	0	200,00	0,00
úhrn:				495.872,00	626.803,00	620.211,64	627.162,46

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za rok 2017 od Okresného úradu v Banskej Bystrici

Bežné výdavky spolu: 626.803,00

Normatívne: 600.927,00

2017/005523-001-0006490	20.01.2017	495.872,00	schválený rozpočet na rok 2017
2017/005523-016	29.03.2017	10.002,00	úprava rozpočtu – 610, 620
2017/005523-062	28.06.2017	13.000,00	úprava rozpočtu – 630
2017/005523-123	26.10.2017	14.920,00	úprava rozpočtu – 610, 620
2017/005523-136	13.11.2017	6.000,00	úprava rozpočtu – 630
2017/005523-145	21.11.2017	0,00	úprava rozpočtu – presun 620, 630 (+/- 4.000,00)
2017/005523-154	11.12.2017	7.000,00	úprava rozpočtu – 630
2017/005523-162	21.12.2017	54.1330,00	úprava rozpočtu – 610, 620 ,630
2017/005523-162a	29.12.2017	0,00	úprava rozpočtu – presun 620, 630 (+/- 1.223,00)

Nenormatívne: 25.876,00

2017/005530-002-0004909	18.01.2017	1.385,00	úprava rozpočtu – dopravné 642014
2017/005527-002-0009906	31.01.2017	1.152,00	úprava rozpočtu – vzdelávacie poukazy 610, 620, 630
2017/005529-002-0009893	31.01.2017	12.048,00	úprava rozpočtu – asistenti učiteľa 610, 620
2017/005529-005	25.07.2017	6.024,00	úprava rozpočtu – asistenti učiteľa 610, 620
2017/005529-008	27.09.2017	376,00	úprava rozpočtu – asistenti učiteľa 610, 620
2017/005546-012	27.09.2017	1.800,00	úprava rozpočtu – rozvojový projekt OD505 630
2017/005530-005	09.11.2017	708,00	úprava rozpočtu – dopravné 642014
2017/005527-003	10.11.2017	480,00	úprava rozpočtu – vzdelávacie poukazy 610, 620, 630
2017/005531-051	05.12.2017	2.288,00	úprava rozpočtu – odchodné 642013
2017/005530-008	18.12.2017	-385,00	úprava rozpočtu – dopravné 642014

Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
zostatok na účtoch 221: r. súvahy 088

	31.12.2016	31.12.2017
depozitný účet:	61.814,06	57.821,95
sociálny fond:	229,04	23,90
dary a granty:	3.206,02	3.126,32
stravovací účet:	1.805,16	1.713,74
úhrn:	67.054,28	62.685,91
ceniny-účet 213, r. súvahy 87:	36,95	35,55

