

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2018

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

počet riadiacich zamestnancov: 4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka k 31.12.2018 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej práci.
- (2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2018 - 31.12.2018 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 31.12.2018 v obstarávacích cenách vrátane DPH
 - účty 379,331,336,342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2018 - 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 €. Následne pokračujeme v odpisovaní majetku podľa odpisového plánu.

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: 31.12.2018

3. stav k 31.12.2017:

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

4. + prírastky: 0,00

5. - úbytky-vyradenie DHM: 0,00

6. +/- presuny: 0,00

7. oprávky:

stav k 31.12.2017:	127.304,61
úbytok /vyradenie DHM/:	0,00
odpisy DHM za rok	3.727,00
stav k 31.12.2018:	131.031,61

8. stav k 31.12.2018 :

obstarávacia cena:	161.100,77
zostatková cena:	30.069,16

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky k 31.12.2018:

	obstarávacia cena:	zostatková cena:
pozemky:	305,04	305,04
stavby:	144.907,68	29.764,12
samostatné hnutelné veci:	1.340,19	0,00
dopravné prostriedky:	14.547,86	0,00
úhrn:	161.100,77	30.069,16

Obežný majetok

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

výška zásob k 31.12.2017:	798,24
+ tvorba opravných položiek:	0,00
- zníženie opravných položiek:	0,00
-zrušenie opravných položiek:	0,00
výška zásob k 31.12.2017:	881,75

(2) Pohľadávky

opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:	31.12.2017	31.12.2018
r. súvahy 065 (315) - nedoplatky za stravné žiakov a zamestnancov :	422,03	538,78
r. súvahy 066 (316) - nedoplatky za ubytovanie žiakov:	19,92	16,60
úhrn:	441,95	555,38

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)	31.12.2018	31.12.2017
predplatné:	272,48	453,45
predplatné poistné:	60,96	49,30
úhrn:	333,44	503,25
na strane pasív r. súvahy 182 - Výnosy budúcich období (384):	3.126,32	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 31.12.2017:	3.272,90
c) + zvýšenie:	0,00
d) - zníženie:	0,00
e) -/+ presun:	-1.237,91
f) výška vlastného imania k 31.12.2018:	2.034,99

B Záväzky

(1) Rezervy – organizácia v roku 2018 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 31.12.2018:	83.824,87 (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 31.12.2018:

záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144:	48,19
dodávatelia (321), r. súvahy 152:	0,00
ostatné záväzky (325), r. súvahy 155:	3,19 (preplatky za stravné k 31.12.2018)
iné záväzky (379), r. súvahy 160:	270,00
zamestnanci (331), r. súvahy 163:	26.045,25
zúčtovanie s orgánmi zdravotného a sociálneho poistenia (336), r. súvahy 165:	21.862,74
ostatné priame dane (342) , r. súvahy 167:	5.509,74
zúčtovanie odvodov príjmov RO (351), r. súvahy 133:	16,60
zúčtovanie transferov ŠR (353), r. súvahy 134:	30.069,16
úhrn: r.súvahy 126	83.824,87

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

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

	31.12.2018	31.12.2017
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648):	16.946,02	15.717,28
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681):	625.918,52	626.882,76
výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682):	3.727,00	0,00
výnosy z bežných transferov mimo VS(687):	0,00	279,70
úhrn:	646.591,54	642.879,74

Náklady

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

	31.12.2018	31.12.2017
spotrebované nákupy(501,502):	69.545,08	55.260,18
služby (518, 511,512):	31.865,11	23.354,81
osobné náklady(521,524,525,527)	539.983,16	560.364,86
dane a poplatky (538):	235,40	262,40
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553):	3.727,00	0,00
finančné náklady (568):	253,21	260,45
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (588,589):	578,93	1.446,66
ostatné náklady (548,549)	1.641,56	1.707,80
úhrn:	647.829,45	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. 12.2017:	33.796,16
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	0,00
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období (551)- odpis DHM:	3.727,00
stav záväzku k 31.12.2018:	30.069,16

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

stav záväzku k 31.12.2017:	19,92
zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období:	+578,93
zníženie záväzku v bežnom účtovnom období:	-582,25
stav záväzku k 31.12.2018:	16,60

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:	31.12.2018	31.12.2017
111	292	nedaňové príjmy	0	324,60	324,69	1.196,83
111	223	nedaňové príjmy	0	48,40	48,40	162,68
72g	223	nedaňové príjmy	146,00	209,16	209,16	0,00
72a	311	nedaňové príjmy	0	0	0,00	279,70
72f	223	nedaňové príjmy	0	0	0,00	80,51
úhrn:			146,00	582,16	582,25	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. 2018	31.12. 2017
OD501	111	610	bežné výdavky	331.828,00	390.928,00	390.928,00	401.925,00
OD501	111	620	bežné výdavky	115.974,00	137.906,00	137.905,80	143.248,25
OD501	111	630	bežné výdavky	46.070,00	90.879,25	90.879,25	69.014,76
OD501	111	640	bežné výdavky	0	6.235,75	5.996,31	10.814,24
OD501	72g	630	bežné výdavky	146,00	209,16	209,16	0,00
OD501	72f	630	bežné výdavky	0	0	0,00	80,51
OD501	72a	630	bežné výdavky	0	0	0,00	279,70
OD505	111	630	bežné výdavky	0	0	0,00	1.800,00
úhrn:				494.018,00	626,.158,16	625.918,52	627.162,46

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za rok 2018 od Okresného úradu v Banskej Bystrici, odbor školstva,
Nám. Ľ. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

Bežné výdavky spolu: 625.949,00

Z toho:

Normatívne: 602.462,00

2018/007001-001	11.01.2018	493.872,00	schválený rozpočet na rok 2018-610, 620, 630
2018/007001-035	23.05.2018	10.334,00	úprava rozpočtu – 610, 620
2018/007001-065	08.08.2018	36.600,00	úprava rozpočtu – 630
2018/007001/136	28.11.2018	10.000,00	úprava rozpočtu – 630
2018/007001-132	20.11.2018	3.500,00	úprava rozpočtu – 620
2018/007001-137	04.12.2018	2.699,00	úprava rozpočtu – 610, 620
2018/007001/141	18.12.2018	45.457,00	úprava rozpočtu – 610, 620

Nenormatívne: 23.487,00

2018/007011-001	26.01.2018	1.740,00	úprava rozpočtu – dopravné 642014
2018/007008-001	29.01.2018	1.632,00	úprava rozpočtu – vzdelávacie poukazy 610, 620, 630
2018/007010-001	26.01.2018	13.440,00	úprava rozpočtu – asistenti učiteľa 610, 620
2018/007010-006	25.07.2018	6.720,00	úprava rozpočtu – asistenti učiteľa 610, 620
2018/007011-005	08.11.2018	506,00	úprava rozpočtu – dopravné 642014
2018/007008-003	07.11.2018	-186,00	úprava rozpočtu – vzdelávacie poukazy 630
2018/007011-010	12.12.2018	-248,00	úprava rozpočtu – dopravné 642014
2018/007011-011	17.12.2018	-117,00	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

	31.12.2018	31.12.2017
depozitný účet:	52.382,23	57.821,95
sociálny fond:	48,19	23,90
dary a granty:	3.126,32	3.126,32
stravovací účet:	1.558,01	1.713,74
úhrn:	57.114,75	62.685,91
ceniny-účet 213, r. súvahy 87:	31,70	35,55

