

Poznámky k 31.08.2019

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Školský internát
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie A. Hlinku 76, Ružomberok
IČO	00163767
Dátum zriadenia	01.09.1950
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 48, 011 09 Žilina
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	Školstvo a vzdelávanie
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Gombáriková – riaditeľka školského internátu
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	26
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 majetku a záväzkov

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	Reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	Reprodukčnou obstarávacou cenou
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 rezervy	menovitou hodnotou
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.**

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. **Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.**

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené **vnútorným predpisom:**

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 rokov	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,- Eur do 1 659,- 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 0,- Eur do 166,- Eur, ktorý podľa **vnútorného predpisu** účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu 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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- 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).

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 eurá 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 prepočítavajú 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Školský internát : V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 302 098,96 €, ktorý vznikol zaradením majetku – stavebnými úpravami – zateplenie obvodového plášťa , výmena okien do užívania. V roku 2018 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 0 €.

Na účte 022 je vykázaný prírastok strojov, prístrojov a zariadení v sume 27 455,89 €, ktorý vznikol nákupom umývačky, konvektomatu, krájača zeleniny.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova		4739159,16 €
Hnuteľný prevádzkový majetok		151862,86 €
Súbory elektroniky		6640 €
Operatívna evidencia		1660 €
Technologické zariadenia		1381,29 €

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	
Drobný dlhodobý majetok	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	559945,79

B Obežný majetok

1. Zásoby

a.vývoj opravnej položky k zásobám – tabuľka č.2

Obežný majetok	Zostatok k 31.08.2019
Materiál na sklade (112)	4 761,22

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2874,18 52,00	2 874,18 52,00	55% príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancov, Ferenčíková Simona platba pre inú organizáciu
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068			
Pohľadávky voči zamestnancom	070	416,15	416,15	Cena za stravné
Iné pohľadávky	081			

Školský internát, Nám. A. Hlinku 76, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. Augustu 2019

--	--	--	--	--

3. Finančný majetok

a) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.08.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	95,55
Bankové účty-221	31.08.2019	31.12.2018
Školská jedáleň	501,41	6 831,00
Sociálny fond	0,00	59,48
Depozitný účet	0,00	2 036,40
Dary a granty	0,00	841,66
Finančné účty súčet (261)-prevod fin. prostriedkov z účtu školskej jedálne na účet zriaďovateľa	6540,35	0,00

4. Časové rozlíšenie

a) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.08.2019
Náklady budúcich období Predplatné časopisu	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

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 - **napr. účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti**

Záväzky	Zostatok k 31.08.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	197,74	244,73
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	12645,32	2729,06
- prijaté preddavky	19340,99	12684,78
- iné záväzky	276,03	262,30
- zamestnanci	12117,32	14012,96
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	21916,57	8610,71
- ostatné priame dane	8799,80	1519,94
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	0,00	275,00

Školský internát, Nám. A. Hlinku 76, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. Augustu 2019

2. Časové rozlíšenie

- a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.08.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Školné vybrané dopredu na nasledujúce účtovné obdobie	0,00	854,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.08.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	151863,05	228140,62
633 – Výnosy z poplatkov	854,00	0,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	306711,33	368903,28
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	13278,02	7890,55
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer na	10117,91	9651,76
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: -	841,66	275,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho: -	3659,42	3358,56
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho: -		8219,73

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.08.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho: -	63464,80	106258,53
502 - Spotreba energie z toho: - elektrická energia - voda - teplo	23145,74 10385,74 989,00 11771,00	38170,93 16443,93 5095,00 16632,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho: - oprava xxx	13599,41	5977,50
512 – Cestovné	235,32	649,11
513 - Náklady na reprezentáciu z toho: -		
518 - Ostatné služby z toho: -	12938,42	20 277,61
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	186,400,77	213196,00
524 - Záonné sociálne náklady	69054,47	72429,83
525 - Ostatné sociálne náklady	2644,67	2809,03
527 - Záonné sociálne náklady	31795,80	11795,76

Školský internát, Nám. A. Hlinku 76, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. Augustu 2019

528-Ostatné sociálne náklady		1012,00
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		8,80
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	2602,40	2524,00
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	13278,02	7890,55
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	14,36	1051,84
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	101293,90	131810,07
- predpis odvodu príjmov RO		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Opis významných položiek	Hodnota majetku	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	144 234,66	750

Čl. VII
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 zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja Na svojom zasadnutí dňa.19.11.2018, Uznesením č 10/9 na rok 2019.

Zmeny rozpočtu:

- prvá úprava schválená dňa 9.5.2019 listom č.02967/2019/OE-10
- druhá úprava schválená dňa 26.6.2019 listom č.02967/2019/OE-15
- tretia úprava schválená dňa 26.8.2019 listom č.02967/2019/OE-19

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

V účtovnej jednotke Školský internát, Nám. A. Hlinku 76, Ružomberok, IČO 00163767 nastali vážne zmeny. Účtovná jednotka k 31.8.2019 zanikla.

Právnym nástupcom od 1.9.2019 sa stala Spojená škola, Šcota Viatora 8, v Ružomberku IČO 00894826, ktorá prebrala všetky práva a povinnosti ako aj všetky pohľadávky a záväzky.

Delimitovaných bolo 23 zamestnancov a so 4 zamestnancami bol rozviazaný pracovný pomer z dôvodu nadbytočnosti k 31.8.2019.

Účtovná jednotka Školský internát vyhotovil k 31.8. 2019 mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku.