

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku, dátum založenia alebo zriadenia, spôsob založenia alebo zriadenia, názov a sídlo zriaďovateľa, identifikačné číslo organizácie,

Názov účtovnej jednotky	Reedukačné centrum
Sídlo účtovnej jednotky	Biele Vody 267, 053 76 Mlynky
Dátum zriadenia	01.09.1963
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov a sídlo zriaďovateľa	Regionálny úrad školskej správy v Košiciach
IČO	00163384
DIČ	2020718689

- b) účtovná závierka k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

- c) účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

(2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky.

Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia.

Opis činnosti

Reedukačné centrum na základe výchovno-vzdelávacieho programu a individuálneho reedukačného programu poskytuje deťom do veku 18 rokov s možnosťou predĺženia o jeden rok výchovu a vzdelávanie vrátane prípravy na povolanie s cieľom ich opätovného začlenenia do pôvodného sociálneho prostredia na žiadosť dieťaťa.

Špeciálna základná škola pre žiakov so zdravotným znevýhodnením podľa § 95 ods. 1 písm. b) školského zákona uskutočňuje výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacích programov uvedených v § 94 ods. 2.

Základná škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie podľa § 16 ods. 3.

Školská jedáleň pripravuje a vydáva jedlá a nápoje pre stravníkov v čase ich pobytu v zariadení.

Dôvod zriadenia

Na základe účinnosti zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Mená a priezviská vedúcich predstaviteľov, funkcie vedúcich predstaviteľov, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet riadiacich zamestnancov, organizačné členenie účtovnej jednotky.

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Anton Horváth
Zástupca riaditeľa /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Skalický
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49 – v roku 2023
Počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Reedukačné centrum, Základná škola pri RC, Špeciálna základná škola pri RC, Školská jedáleň pri RC
Počet zamestnancov k dňu zostavenia ÚZ	49 – v roku 2023

(4) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Počet rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a iných právnických osôb v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky, ich názov a sídlo, zmeny v počte príslušných organizácií (napríklad zriadenie, zrušenie alebo zmena formy právnickej osoby v priebehu účtovného obdobia) a dôvody týchto zmien.

(5) Údaje podľa čl. III, IV, V, VI, a XI sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	x
	nie	

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno	
	nie	x

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný,

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarávania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, doprava, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný,

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, doprava, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne,

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

f) dlhodobý finančný majetok,
Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstarávaním (provízie maklérom, poplatky burze).

g) zásoby nakupované,
Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, doprava a pod.). Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

i) zásoby získané bezodplatne,
Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

j) pohľadávky,
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) krátkodobý finančný majetok,
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

l) časové rozlíšenie na strane aktív,
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Účtovná jednotka účtovala predplatené poistné dopravných prostriedkov, predplatné odborných časopisov, poistenie budovy a iné.

m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa ostatné krátkodobé rezervy v roku 2023 netvorili.

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,
Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.

(4) Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

(5) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a so zákonom č. 595/2003 o dani z príjmov v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od-..... EUR do 1 700,- 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-..... EUR do 1 700,- EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov.

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007511/2013-314.

(8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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 (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok. V roku 2023 sme neobstarali ani nevyradili dlhodobý majetok.

Reedukačné centrum má v správe:

stavby -	čistička odpadových vôd	103 161,42 €
	lapač tuku	662,72 €
budovy -	internátna budova	215 082,94 €
	prístavba učební	743 460,90 €
	bytovka 2 poschodová budova	1 332,07 €
pracovné stroje a zariadenia -		19 633,62 €
prístroje a zvl. technické zariadenia -		1 012,41 €
inventár -		5 673,06 €
pozemok -		5 700,73 €
drobný dlhodobý nehmotný majetok –		270,05 €
drobný dlhodobý hmotný majetok –		2 170,56 €
dopravné prostriedky –		61 780,41 €

Mesačne sme pokračovali v odpisovaní už v minulosti zaevidovanom majetku.

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

Poistenie majetku:

- budova RC je poistená v Premium poisťovni a.s. v sume 992,60 €,

- dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok poistení v poisťovni Uniqa a.s. v sume 36,65 €,

- služobné motorové vozidlo Renault Trafic je poistené v Generali Slovensko a.s. v sume 210,21 € - zmluvné poistenie a 564,86€ - havarijné poistenie,

- služobné motorové vozidlo Dacia Lodgy je poistené v ČSOB, a.s. – zmluvné poistenie v sume 132,83 € a havarijné poistenie

v sume 525,76 €,

- *prívesný vozík je poistený v Allianz poisťovni a.s v sume 32,16 €,*

- *poistenie zodpovednosti za škodu – ročné poisťné v Komunálnej poisťovni a.s. v sume 87,10 €.*

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom,

d) opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky,

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo (napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná jednotka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu),

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

(2) Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek a zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

1. názov účtovnej jednotky,

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,

3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

4. + prírastky,

5. - úbytky,

6. +/- presuny,

7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia.

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku.

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v nasledovnej štruktúre:

a) názov spoločnosti,

b) právna forma,

c) základné imanie (ZI) spoločnosti v Eur,

d) podiel účtovnej jednotky na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %,

e) podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach v %,

f) hodnota vlastného imania spoločnosti v Eur k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

g) hodnota vlastného imania spoločnosti v Eur k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,

h) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

i) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

(4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v nasledovnej štruktúre:

1. názov emitenta,
2. druh cenného papiera,
3. mena cenného papiera,
4. výnos v %,
5. dátum splatnosti,
6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
7. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

b) dlhodobé pôžičky v nasledovnej štruktúre

1. názov dlžníka,
2. výnos v %,
3. mena,
4. dátum splatnosti,
5. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
7. popis zabezpečenia pôžičky.

c) popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

a) vývoj zásob v nasledovnej štruktúre:

Zásoby tvoria: kancelársky materiál, čistiaci a hygienický materiál, odevy a obuv, ktoré sú umiestnené v skladových priestoroch budovy. Účtovná jednotka preúčtováva 31.12. pohonné hmoty do zásob. Ku skladovým zásobám sme v r. 2023 netvorili žiadne opravné položky.

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota zásob k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Hodnota zásob k 31.12. bežného účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>9</i>
Materiál	35	11 104,26	0	0	0	9 876,86
Spolu	x	11 104,26	0	0	0	9 876,86

b) výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

c) spôsob a výška poistenia zásob

(2) Pohľadávky

- a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy,
- b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v nasledovnej štruktúre,
1. položka pohľadávok,
 2. hodnota k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
 3. + tvorba opravných položiek,
 4. - zníženie opravných položiek,
 5. - zrušenie opravných položiek,
 6. hodnota k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre,

	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky v lehote splatnosti	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	0	0

d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.decembru bežného účtovného obdobia a k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia, v nasledujúcej štruktúre,

	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	0

e) výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,

f) výška, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

(3) Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,

Finančný majetok ÚJ je tvorený účtom 221 Bankové účty. Bankové účty organizácie sú tvorené nasledujúcimi účtami: Stravovacím účtom a Depozitom. Depozit sa podieľal na celkovom objeme bankových účtov v sume 98 310,36 € z dôvodu presunu miezd za december 2022, vyplatených v januári 2023. Stav na stravovacom účte bol k 01.01.2023 vo výške 123,24 €, ako môžeme vidieť v tabuľke č. 14.

Bankové účty: Depozit /221/: 98 310,36 €

Stravovací účet /221/: 123,24 €

b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa ich jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

- a) dlžník,
- b) výnos v percentách,
- c) mena, v ktorej bola návratná finančná výpomoc poskytnutá,
- d) dátum splatnosti,
- e) výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- f) výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

(5) Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Najvýznamnejšou položkou Nákladov budúcich období bol poplatok za poistenie služobných motorových vozidiel v sume 1 142,61 € a budovy v sume 957,20 €.

Ostatné: - údržba programov vo výške: 90,00 €,

- dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok a poistenie budovy vo výške: 1 007,81 €.

Predplatené poistné: - povinné zmluvné a havarijné poistenie áut Renault Trafic, Renault Megane, Dacia Lodgy a poistenie privesného vozíka vo výške 1 142,61 €.

Predplatné: - odborný časopis vo výške: 115,00 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

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

Vid' tabuľka č.5

Hodnota zostatku nevysporiadaného výsledku minulých rokov, vykázaného v stĺpci 5 tejto tabuľky ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia sa rovná riadku 124 stĺpca 6 v Súvahe – 7309,82 €.

Hodnota výsledku hospodárenia vykázaného v stĺpci 6 tejto tabuľky ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia sa rovná riadku 125 stĺpca 6 v Súvahe – 3771,78 €.

Hodnota zostatku nevysporiadaného výsledku minulých rokov, vykázaného v stĺpci 5 tejto tabuľky ku koncu vykazovaného účtovného obdobia sa rovná riadku 124 stĺpca 5 v tejto Súvahe – 11 081,60 €.

Hodnota výsledku hospodárenia vykázaného v stĺpci 6 tejto tabuľky ku koncu vykazovaného účtovného obdobia sa rovná riadku 125 stĺpca 5 v Súvahe – 1 574,00 €.

B Záväzky

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v nasledujúcej štruktúre:

- a) položka rezerv,
- b) výška k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c) + tvorba,

- d) - zníženie,
- e) - zrušenie,
- f) výška k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- g) stanovenie predpokladaného roku použitia rezerv,
- h) opis významných položiek rezerv.

(2) Závazky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8
1. *Záväzky podľa doby splatnosti tvoria neuhradené faktúry v hodnote 400,83 €, ktoré budú uhradené začiatkom januára 2024. Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.*
 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.
- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:
1. *Tabuľka č. 8 informuje o záväzkoch účtovnej jednotky podľa doby splatnosti. Najvýznamnejšou položkou v tab. č. 8 sú záväzky s dobou splatnosti do 1 roka. Tvoria ich neuhradené faktúry v sume 400,83 €. Na Stravovacom účte bola preúčtovaná suma 2 605,16 € ako záväzok /379/. Transfery a ostat. zúčt. so subj. mimo VS 1 100,00 € - projekt SPP.*
 2. *Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jedného do piatich rokov tvorí v tabuľke č. 8 Sociálny fond v sume 1 555,35 €.*
 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.
- c) popis významných položiek záväzkov.

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery v nasledovnej štruktúre:
1. charakter bankového úveru (investičný, prevádzkový a pod.),
 2. druh bankového úveru podľa splatnosti (dlhodobý, krátkodobý),
 3. mena, v ktorej bol bankový úver poskytnutý,
 4. druh úrokovej sadzby a výška sadzby v %,
 5. dátum splatnosti bankového úveru,
 6. výška bankového úveru k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 7. výška bankového úveru k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.
- b) popis zabezpečenia dlhodobého alebo krátkodobého bankového úveru,
- c) dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy v nasledovnej štruktúre:
1. druh cenného papiera,
 2. mena, v ktorej sú cenné papiere vydané,
 3. úroková sadzba v percentách,
 4. dátum splatnosti,
 5. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 6. stav k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.
- e) prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre:

1. poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci,
2. druh prijatej návratnej finančnej výpomoci (krátkodobá, dlhodobá),
3. účel použitia,
4. dátum splatnosti,
5. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

(4) Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia

Najvýznamnejšou položkou výnosov budúcich období bolo bezplatné darovanie v hodnote 5 863,00 € za skríningové testy na Covid19 od RÚŠS Košice. V priebehu roka preúčtované na účet 683 – výnosy BT od ostatných subjektov VS.

687 Výnosy z bežných transferov od ostatných subj. mimo verejnej správy. Od Nadácie SPP sme dostali finančný príspevok „SPPpravme to“ 1 000 € na projekt RC-čko. Zakúpilo sa notebook Lenovo – 448,00 €, tlačiareň EPSON – 289,00 €, tonery – 263,00 €. Vyčerpali sa všetky prostriedky určené na projekt – vydávanie časopisu RC-čko.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

a) tržby za vlastné výkony a tovar,
602 Tržby z predaja – 70 186,79 €

b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob,

c) aktivácia,

d) finančné výnosy,

f) mimoriadne výnosy,

g) výnosy z transferov,
681 Výnosy z BT zo ŠR vo výške – 1 429 068,42 €,
682 Výnosy z KT zo ŠR vo výške – 22 801,00 €,
683 Výnosy z BT od subjektov VS – 5 963,80 €,
687 Výnosy z BT od ostatných subjektov mimo VS – 1 000,00 €.

h) ostatné výnosy (napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania) a výnosy z poplatkov,
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – výnosy zo zaokrúhľovania – 0,02 €. Vrátené poistné zo soc. poist. za rok 2022 – 20,85 €. Vratka za plyn za časť technického roka 2022 – 5 278,18 €.

i) výnosy v členení podľa rozpočtových programov.

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a) spotrebované nákupy,
501 Spotreba materiálu v sume 169 713,12 € - pozostáva napr. z kúpy kancelárskeho materiálu, učebných pomôcok, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov, vrátane prostriedkov za účelom ochrany proti Covid-19, údržbárskeho materiálu, ošatenia a obuvi pre klientov, prístrojov, zariadení a potravín.
502 Spotreba energie v sume 104 215,97 € - skladá sa z úhrad zúčtovacích faktúr na elektrickú energiu, úhrad preddavkov za plyn a spotreby vody.

- b) služby,
 511 Opravy a udržiavanie v sume 8 867,60 € - skladá sa z opravy pračiek, kuchynských zariadení, kopírky, kotolne a servis áut,
 512 Cestovné v sume 1 937,18 €,
 518 Ostatné služby v sume 30 690,73 € - sumu tvoria poplatky za školenia zamestnancov, platby za telefóny a internet, poštové služby, odvoz odpadu, renovácie tonerov, revízie zariadení, služby výpočtovej techniky a maľovanie vnútorných priestorov ŠZŠ a priestorov chodieb RC.
- c) osobné náklady,
 521 Mzdové náklady v sume 845 661,00 €,
 524 Zákonné sociálne poistenie v sume 294 582,21 €,
 525 Ostatné sociálne poistenie v sume 10 966,32 €,
 527 Zákonné sociálne náklady v sume 15 947,18 € - sumu tvorí kúpa pracovných odevov, povinný prídél do sociálneho fondu, nemocenské dávky, stravné lístky a ochranné pomôcky proti Covid 19,
 528 Ostatné sociálne náklady 10 630,90 €.
- d) dane a poplatky,
 538 Ostatné dane a poplatky – 1 953,28 €.
- e) odpisy, rezervy a opravné položky,
 551 Odpisy dlhodobého hmotného majetku v sume 22 801,00 €.
- f) finančné náklady,
 568 Ostatné finančné náklady v sume 38,75 € - sumu tvorí poplatok banke,
- g) mimoriadne náklady,
- h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov,
 588 Náklady z odvodu príjmu – 5 299,03 €,
 587 Náklady na ostané transfery.
- i) ostatné náklady,
 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
 548 Ostané náklady na prevádzkovú činnosť v sume 2 588,79+ € - vstupné pre klientov, výlet, poistenie budovy, poistenie Služobných motorových vozidiel, majetku.
- j) náklady podľa rozpočtových programov.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Informácie o zaradenom a vyradenom majetku na podsúvahových účtoch

Informácie o významných položkách

Počiatočný stav, na podsúvahovom účte 771, v roku 2023 bol 158 775,93 €. Navýšili sme ich o sumu 28 367,48 €.

Drobný hmotný majetok:	UNI drevené stoličky - 50 ks	1 590,00 €
	stôl jedálenský – 18 ks	2 721,60 €
	polica – 48 ks	912,00 €
	bežecké vybavenie – 15 ks	3 630,00 €
	postele – 30 ks	2 850,00 €
	matrace – 40 ks	2 100,00 €
	krájač na zeleninu	1 615,20 €
	kombinovaná chladnička	369,99 €
	rádioprijímač s CD – 16 ks	702,46 €
	odhrňovač 75 cm	66,41 €

<i>úložný box pod posteľ – 48 ks</i>	2 357,60 €
<i>multifunkčná tlačiareň</i>	396,90 €
<i>reproduktor</i>	260,00 €
<i>Microsoft Office – 8 ks</i>	479,20 €
<i>kovová kartotéka</i>	224,40 €
<i>skriňa 2 dverová – 3 ks</i>	493,20 €
<i>multifunkčný stroj Canon</i>	1 620,00 €
<i>práčka – 2 ks</i>	1 231,98 €
<i>kosačka</i>	899,00 €
<i>počítač – 2 ks</i>	730,00 €
<i>monitor</i>	117,50 €
<i>televízor – 2 ks</i>	498,00 €
<i>tlačiareň</i>	299,00 €
<i>laminátor s rezačkou</i>	57,90 €
<i>počítač – 2 ks</i>	558,00 €
<i>token – 2 ks</i>	163,20 €
<i>kuchynský robot</i>	239,99 €
<i>matrac – 8 ks</i>	424,00 €
<i>pingpongový stôl</i>	390,00 €
<i>lajnovačka</i>	369,95 €

Drobný hmotný majetok, na podsúvahovom účte 771, sme vyradili v sume 5 382,34 €

<i>- z toho:</i>	<i>elektrospotrebiče, elektrotechnika</i>	103,00 €
	<i>príslušenstvo k výpočtovej technike</i>	9,30 €
	<i>truhlicová mraznička</i>	464,38 €
	<i>kompresor</i>	137,59 €
	<i>pila VOP</i>	32,53 €
	<i>kuchynská linka</i>	291,11 €
	<i>autochladnička</i>	66,39 €
	<i>internálny nábytok</i>	3 503,12 €
	<i>kancelársky nábytok</i>	303,89 €
	<i>nábytková zostava</i>	310,03 €
	<i>učebné pomôcky</i>	161,00 €

Konečný stav na podsúvahových účtoch bol 181 761,07 €.

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; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie,
- b) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými inými pasívami sú:
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb

- a) povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,
- b) povinnosti z opčných obchodov,
- c) zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,
- d) povinnosti z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných a podobných zmlúv,
- e) povinnosť investovať prostriedky získané oslobodením od dane z príjmov,
- f) iné povinnosti.

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

- a) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
1. druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc a záruka,
 2. významná charakteristika obchodu, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou, informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
- b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane,
- c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.

(2) Spriaznenými osobami sú

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- b) právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- c) fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- d) zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za

- riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- e) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkované,
- f) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- g) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- h) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

- a) *príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.*
Iné nedaňové príjmy, podľa tabuľky č. 12, v roku 2023 boli príjmy naplnené v sume 5 299,03 €. Tvorili ich vratka za plyn za časť technického roku 2022, vrátené poisťné zo sociálnej poisťovne za rok 2022.
- b) *príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.*
- c) *výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.*
Výdavky organizácie uvádza tabuľka č. 13. Organizácia nevyčerpala z normatívnych finančných prostriedkov 8,58 € a z nenormatívnych finančných prostriedkov sme všetky prostriedky vyčerpali.
- d) *výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie.*

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.