

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2013 – textová časť**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Diagnostické centrum pre mládež
Trstínska 2
841 06 Bratislava
IČO: 163 252

Diagnostické centrum pre mládež (v ďalšom texte len „DCM“) bolo založené v roku 1967 svojim zriaďovateľom, Okresným úradom Bratislava, odbor školstva,. DCM je rozpočtovou organizáciou Okresného úradu Bratislava..

Účtovná závierka DCM k 31. decembru 2013 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 2013 do 31. decembra 2013.

DCM je súčasťou konsolidovaného celku Ministerstva vnútra SR.

Opis činnosti účtovnej jednotky

DCM je zamerané na diagnostický pobyt chlapcov vo veku 15-18 rokov, pobyt na základe súdneho rozhodnutia, na základe dobrovoľného pobytu. DCM má kapacitu 28 miest počas celého roka, prevádzka je nepretržitá.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ:	PhDr.Mgr. Pavel Bryndzák, PhD.
Zástupca riaditeľa:	PhDr. Jana Poláchová

Priemerný počet zamestnancov (a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2013) DCM bol 28, z toho 6 vedúci zamestnanci.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka DCM bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý 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. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčnou obstarávacou cenou cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>náklady na vývoj</i>	5	<i>lineárna</i>	20
<i>software</i>	4	<i>lineárna</i>	25
<i>oceniteľné práva (licencie)</i>	5	<i>lineárna</i>	20
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	50

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>budovy</i>	40	<i>lineárna</i>	2,5

<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>8 až 20</i>	<i>lineárna</i>	<i>5 až 12,5</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>4 až 6</i>	<i>lineárna</i>	<i>16 až 25</i>
<i>drobný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	<i>50</i>

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na depozitnom účte.

Zostatky účtov na strane aktív:

031 – pozemky:	431 189,01 EUR
021 – stavby:	49 685,- EUR
112 – materiál na sklade:	5 184,09 EUR
221 – bankové účty – depozit/ mzdy zamestnancov za mesiac december 2013/	35 042,15 EUR
381- náklady budúcich období / Ives /	50,15 EUR

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov školy vrátane sociálneho a zdravotného poistenie.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2013.

Zostatky účtov na strane pasív :

323 – rezervy / na dovolenky – mzdy a odvody /	17 051,85 EUR
353- zúčtovanie transférov štátneho rozpočtu :	480 874,04 EUR
472 – záväzky zo soc. fondu / zostatok na bank. účte soc. fond /	30,81 EUR
363 – nevyfakturované dodávky / faktúry ktoré došli až v januári 2014 a boli uhradené v roku 2014 /	608,85 EUR
331 – záväzky voči zamestnancom / na tomto účte došlo k chybnému účtovaniu, oprava prevedená v roku 2014 /	47 488,85 EUR
336 – záväzky voči soc. poisťovni a zdrav. poisťovniam / odvedené zo miezd za december 2013/	8995,88 EUR
342 – záväzky voči daňovému úradu / odvedené zo miezd za december 2013 /	2736,39 EUR

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Ako ostatné prevádzkové výnosy vo výške 10 816,- EUR sú vykázané výnosy za stravné a ošetrovné .

Prehľad o nákladoch na služby 637 – za DCM

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Cestovné - chovanci	2044,05	2626,67
Poistenie osôb	114,69	160,68
Poplatky, poisťné	1743,86	85,77
Školenia, kurzy, semináre	43,-	1293,05
stravné	2470,70	3009,71
Zdravotný poplatok	80,75	38,30
Technik poč.siete	164,16	217,44
Všeobecné služby	9552,61	16330,53
Odvoz odpadu	66,36	66,36
Prídel do soc.fondu	1636,04	2458,40
Dohody o vykonaní práce	17 078,-	13416,36
Miestne dane	969,90	1481,26
Ostatné služby spolu	35 964,12	41 184,53

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Elektrická energia	2427,96	4240,82
plyn	23997,32	26913,91
Vodné a stočné	2221,63	3012,01
Telefónne poplatky	2309,59	3017,92
poštovné	582,24	346,46
Ostatné náklady	31538,74	37531,12

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Na podsúvahových účtoch je evidovaný drobný hmotný majetok a OTE

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

DCM neuskutočnilo v priebehu účtovného obdobia transakciu so žiadnou účtovnou jednotkou .

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

**X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.

Záhorská Bystrica, 10.4.2014