

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2013

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	ZŠI pre žiakov s narušenou komunikačnou schopnosťou
Sídlo účtovnej jednotky	Brezolupy
Dátum zriadenia	1. 1. 1997
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č. 643/1997
Názov zriaďovateľa	Obvodný úrad
Sídlo zriaďovateľa	Trenčín
IČO	17050154
DIČ	2021054662
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka je zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadna a je súčasťou konsolidovaného celku MV SR.

Poz.: Zariadenie bolo zriadené dňa 1. 9. 1989 Západoslovenským krajským národným výborom v Bratislave, Zriaďovacou listinou č. škol.412/1989 zo dňa 31. 7. 1989, avšak bez právnej subjektivity. Neskôr bola KU v Trenčíne opätovne vydaná zriaďovacia listina a tú aj uvádzame.

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Jana Kupková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Dagmar Píšová do 31.8.2013 Od 1.9.2013 je funkcia neobsadená.
Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	38,4
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo fyzických jednotkách	45
Počet riadiacich zamestnancov	Od 1.1.2013 do 31.8.2013 - 5 aj so štatutárom Od 1.9.2013 o 31.12.2013 – 6 aj so štatutárom
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Zariadenie obsahuje štyri zložky: a/základnú školu pre deti s narušenou komunikačnou schopnosťou + ŠKD b/ ŠMŠ c/internát spolu so ŠJ d/ CŠPP

Čl. II, III, IV
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, informácie o účtoch
na strane aktív a pasív v súvahe

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

x dopravné

x montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

x úroky

x realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Táto bola tvorená k účtu 042 od roku 2012 z dôvodu zreálnenia hodnoty rozostavanej stavby telocvične. Výstavba predmetnej stavby bola pozastavená v roku 1992. Stavba je neukončená a nezakonzervovaná. Chátra a jej súčasná hodnota nezodpovedá vynaloženým finančným prostriedkom z obdobia výstavby. V roku 1999 bola zapísaná do listu vlastníctva ako rozostavaná stavba bez súpisného čísla. Opravná položka bola tvorená vo výške 60 %. Išlo len o percentuálne vyčíslenie hodnoty, ktorá by sa v prípade asanácie stavby (v zmysle statického posudku narušená statika) aj reálne využila – oporný múr s betónovou plochou. Táto opravná položka je zachytená na účte 094 vo výške 98244€.

- b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

x dopravné /súčasťou sú i náklady na balenie/

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Táto bola v roku 2013 vytvorená u dvoch pohľadávok vo výške 20% z ich nominálnej hodnoty t.j., 28,72 € v zmysle zákona o dani s príjmov. Súčasne, po uplynutí lehoty v zmysle zákona č. 278/1993 v znení neskorších predpisov od vydania rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu, bola odpísaná pohľadávka vo výške 1115,36 €. Uvedenú pohľadávku zariadenie zaevidovalo na podsúvahovom účte. Súčasne došlo k zrušeniu opravnej položky k uvedeným odpísaným pohľadávkam.

- d) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. V roku 2013 sme účtovali náklady budúcich období u poistnom, predplatnom za publikácie, on-line prístup k Zbierke zákonov, Verejná správa, Finančný spravodaj školenie, stravné lístky, webstránka, up-date programu ŠJ.
- f) Závazky
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.
- g) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Na konci roka 2013 boli vytvorené ostatné rezervy na výplatu nevyčerpanej dovolenky a k nim prislúchajúcom sociálnom poistení ako i na nevyfakturované dodávky služieb a energií. Predpokladaný rok použitia vytvorených rezerv je rok 2014.
- h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- j) Cudzía mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro menu kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska ku dňu stanoveným osobitným predpisom. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov. V danom účtovnom období zariadenie v bezhotovostnom styku použilo cudziu menu CZK. Prepočet realizovala priamo ŠP.
- k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku
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 odo dňa jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. U budov od 1. 1. 2008 bola rozšírená doba odpisovania z 20-tich na 30-sať rokov. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	30	1/30

Drobný nehmotný majetok, v zmysle novely zákona o príjmoch, od 0.- eur do 2400.- 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, v zmysle novely zákona o príjmoch, od 0.- eur do 1700.- eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov so súčasným zápisom na účtoch 771 a 799.

Drobný hmotný majetok od 0 do 33.- eur sa účtuje pri obstaraní priamo do nákladov.

5. Spôsob poistenia majetku

Budovy – škola, internát, kotolňa sú poistené pre škody spôsobené živelnou udalosťou,
budovy – škola, internát pre škody spôsobené vodou z vodovodných zariadení
budovy – škola, internát pre škody spôsobené vandalizmom /nezistený páchatel'

výpočtová technika v učebni

a/ pre škody spôsobené živelnou udalosťou a vodou z vodovodných zariadení b/ pre škody spôsobené odcudzením s prekonaním prekážky c/ poškodenie, zničenie elektronického zariadenia

Služobný automobil len vo forme zákonnej poisťky ako aj prívesný vozík.

6. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v celých eurách
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke /datacentrum, UIPŠ/	5964,23

Pohľadávky,

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v eurách	Opis
Z nedaňových príjmov	066	143,56	Voči zákonným zástupcom detí za stravu, ubytovanie po lehote splatnosti
Spolu		143,56	

Pohľadávky - opravné položky v eurách

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12. 2012	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v € k 31.12. 2013	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
OP k pohľadávkam z nedaňových príjmov	066	1115,36			1115,36	0	Odpis nevymožiteľnej pohľadávky i OP po uplynutí lehoty od vydania rozhodnutia štatutára
OP k pohľad. z nedaňových príjmov	066		28,72			28,72	Tvorená v zmysle zákona o dani z príjmov podľa uplynutia lehoty od dňa splatnosti
Spolu		1115,36	28,72		1115,36	28,72	

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

Názov položky	Hodnota v € k 31.12.2012	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v € k 31.12.2013
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-14140,70			-93651,45	107792,15
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-93651,45	-4140,41		93651,45	4140,41

Závazky

Závazky v lehote splatnosti v eurách /riadky 140 a 151 súvahy/:

Názov položky	Výška K 31.12.2013	Opis
Účet : 331	25320,78	Mzdy zamestnancom, odvod dane, sociál. poistenie
336	16202,18	za 12. 2013
342	2975,25	
379	283,88	Tvorba SF za 12.2013
Účet : 321	209,77	Neuhradené faktúry
SF : 472	584,59	Nevyčerpané prostriedky na účte SF

Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v eurách

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
Účet, 383,384	180	8951,45	578		8373,46
Spolu		8951,45	578		8373,46

Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v celých eurách/

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobía	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
mimo subj. Verej. správy					
Spolu	8951,46			578	8373,46

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2012	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/ kapitálovéh o transferu +	Zúčtovanie do výnosov /odpisy/	Stav záväzku k 31.12.2013 z dôvodu prijatých transferov
Transfér ŠR	394528,75	kapitálový		12843,80	381684,95
Spolu	394528,75			12843,80	381684,95

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška významných položiek v eurách

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v eurách
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	29786,30
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	-
	633 – Výnosy z poplatkov	-
Ostatné výnosy		-
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652	25237,24
	658	1115,36
		-
Finančné výnosy		-
Mimoriadne výnosy		-
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov spolu z toho:		
a/ z bež. transferov ŠR	681	613147,31
a/ z kap. transferov ŠR	682	12843,80
b/ z bež. transferov mimo ver. Správy	687	
c/ z kap. transferov mimo ver. Správy	688	578,00
Spolu		682708,01

Náklady - popis a výška významných položiek v eurách

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	V €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	82029,06
	502 – Spotreba energie	22852,85
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	
	512 – Cestovné	531,32
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	42869,46
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	336226,70
	524 – zákonné soc. náklady	123537,82
	527 – zákonné soc. dávky	6119,39
	548 – ostatné náklady naprev. činnosť	622,75
Odpisy, rezervy a opravné položky z toho:		
	551- odpisy	13422,00
	553 – tvorba ostatných rezerv	27270,89
	558 – tvorba ostatných oprav. položiek	28,72
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	1403,76
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	29933,70
	589 – náklady z budúceho odvodu príj.	
Spolu		686848,42

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch v eurách

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
Zmluvy o výpožičke	Datacentrum. UIPS	5964,23	781
Rozhodnutie a súhlas zriad. O trvalom upustení od vymáhania pohľadávky	Telocvičňa	4929,79	791
Rozhodnutie a súhlas štatutára o odpísaní nevymožiteľnej pohľadávky	Platba za pobyt dieťaťa	1313,39	791
Evidencia DHM	Evidencia DHM v zmysle vypracovaných vnútorných smerníc	173029,55	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva

Ostatné finančné povinnosti eurách

Názov položky	Popis	Hodnota celkom	Hodnota týkajúca sa spriaznených osôb
Povinnosti z , nájomných, poistných a podobných zmlúv	-Nájom nebytových priestorov pre ČŠPP mesačne v objeme - DDP mesačne vo výške 2 % z funkčného platu zamestnancom zariadenia -ročné poistenie budov – Union-zml.244662 - ročné poistenie techniky- Union-zml. č..244165 -zákonné poistnie služob. automob.WUSTENROT č. poist.2260005245 -zákonné poistenie vozíka č.poit. 1000939338	270,00 2% z objemu MP 795,30 462,15 221,29 25,99	- - -
Iné povinnosti		-	-

Čl. VIII.

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotiek a spriaznených osôb

Pre uvedený článok, nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v eurách

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
111	Poplatky a platby	-	-	321,55
72j, 72f	Iné nedaňové príjmy	-	-	29464,75
Spolu				29786,30

Výdavky bežného rozpočtu v eurách

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet čerpanie	
0D501	111	600	508489,60	508489,56	
0D501	72j,72f	630	29464,75	29464,75	
0D50401	11T1, 11T2	600	75193,00	75193,00	
Spolu			613147,35	613147,31	

Čl. X

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

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.