

Poznámky – Textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Reedukačné centrum
Sídlo účtovnej jednotky	Biele Vody 267, 053 76 Mlynky
Dátum zriadenia	01.09.1963
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Košice
Sídlo zriaďovateľa	Košice
IČO	00163384
DIČ	2020718689
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna áno mimoriadna
Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Ján Malindžák
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Skalický
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49
Počet riadiacich zamestnancov	5

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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	

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarávania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, doprava, poistné a pod.).

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.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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.

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

Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Účtovná jednotka vedie pohľadávky - platby od rodičov klientov.

- ceniny

Ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykonávané 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 a iné.

- rezervy krátkodobé

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvorili ostatné krátkodobé rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia.

- záväzky

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

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.

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	12	1/12
4	20	1/20

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.

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

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

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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

V r. 2013 sme nezaznamenali žiadne prírastky, ale úbytky sme mali vo výške 513,44 € - vyradený inventár.

Mesačne sme pokračovali v odpisovaní už v minulosti zaevidovanom majetku. K 31.10.2013 sme skončili s odpismi u auta Renault Trafic.

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby tvoria: kancelársky materiál, čistiaci a hygienický materiál, odevy a obuv, ktoré sú umiestnené v skladových priestoroch budovy. Ku skladovým zásobám sme v r. 2013 netvorili žiadne opravné položky.

2. Pohľadávky

Vid' tabuľka č.4.

Celkový stav pohľadávok k 31.12.2013 /Brutto/ je vo výške 685,46 €. Pozostáva z úhrad od rodičov detí, umiestnených v Reedukačnom centre na základe súdneho rozhodnutia alebo predbežného rozhodnutia. Všetky pohľadávky k 31.12.2013 vo výške 685,46 sú v dobe splatnosti. /účet 316/.

3. Časové rozlíšenie na strane aktív

Ostatné: - údržba programov vo výške: 64,74 €

Predplatené poistné: - povinné zmluvné a havarijné poistenie áut Renault Trafic a Škoda Octavia vo výške: 1 142,35 €

Predplatné: - odborný časopis vo výške: 19,92 €

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Vid' tabuľka č.5

Zostatok na účte 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bola záporná hodnota 38 754,43.

Prírastok na účte 431 Výsledok hospodárenia bola kladná hodnota 3 843,26.

Zostatok na účte 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bola záporná hodnota 34 911,17.

Výsledok hospodárenia je rozdiel nákladov a výnosov v účtovnej jednotke.

Vlastné imanie je rozdiel majetku a záväzkov v účtovnej jednotke. Majetok pochádza zo zdroja Štátneho rozpočtu. Záväzky účtovnej jednotky pozostávajú z dlhodobých a krátkodobých záväzkov.

B) Záväzky

1. Rezervy

Vid' tabuľka č.7

V roku 2013 sme tvorili z ostatných krátkodobých rezerv rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia. Predpokladaný rok použitia rezerv bude rok 2014.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Vid' tabuľka č.8

Záväzky podľa doby splatnosti tvoria neuhradené faktúry v hodnote 4 342,22 €, ktoré budú uhradené začiatkom januára 2014. Všetky neuhradené faktúry sú v lehote splatnosti.

Ďalej záväzky podľa doby splatnosti tvorí mzda a fondy za december 2013 v hodnote 50 600,80 € a sociálny fond v hodnote 665,68 € - termín vyrovnania záväzku je do 31.12.2014.

ČI. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

A) Výnosy

602 Tržby z predaja a služieb vo výške 5 175,09 € - sumu tvorí príspevok na stravu zo sociálneho fondu a dobropis za elektrinu

648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti tvoria predpisy z výživného na deti a predpisy za stravu zamestnancov a detí z Detských domovov vo výške 9 823,29 €

653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti tvorí suma 36 452,43 € - za nevyčerpanú dovolenku a na sociálne poistenie

681 Výnosy z BT zo ŠR vo výške 875 898,38 €
682 Výnosy z KT zo ŠR vo výške 48 326,58 €
687 Výnosy z BT od ostatných subjektov mimo VS vo výške 9 823,29 €

B) Náklady

501 Spotreba materiálu tvorí suma 91 679,00 € - pozostáva napr. z kúpy kancelárskeho materiálu, z učebných pomôcok, z čistiacich a dezinfekčných prostriedkov, z údržbárskeho materiálu, ošatenia a obuvi klientov, prístrojov a zariadení
502 Spotreba energie v sume 88 878,66 € - skladá sa z úhrady preddavkov na elektrickú energiu, platby za dodávku plynu, spotreba vody
511 Opravy a udržiavanie v sume 46 307,43 – skladá sa z výmeny okien na budove ŠZŠ, ktoré boli v havarijnom stave, opravy pračiek, kuchynských zariadení, kopírky a kotolne
512 Cestovné v sume 2 373,03 €
513 Náklady na reprezentáciu v sume – 968,07 € - náklady na oslavu 50. výročia Reedukačného centra
518 Ostatné služby v sume 18 074,05 € - sumu tvoria poplatky za školenia zamestnancov, platby za telefóny a internet, poštové služby, odvoz odpadu, renovácie tonerov, výroba pečiatok, strihanie klientov
521 Mzdové náklady v sume 447 722,00 €
524 Záonné sociálne poistenie v sume 159 969,40 €
527 Záonné sociálne náklady v sume 21 191,00 € - sumu tvoria náklady na odchodné a odstupné zamestnancov, kúpa pracovných odevov, povinný prídela do sociálneho fondu
538 Diaľničné poplatky v sume 37,69 €
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania v sume 1 860,00 € - pokuta za nezamestnávanie osôb s ťažkým zdravotným postihnutím
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume 447,75 € - sumu tvoria parkovacie známky, vstupné pre klientov
551 Odpisy dlhodobého hmotného majetku v sume 48 326,58 €
553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti v sume 37 334,97 €
568 Ostatné finančné náklady v sume 1 487,79 € - sumu tvorí poplatok banke, poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie klientov
588 Náklady z odvodu príjmov v sume 14 998,38 €

ČI. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	číslo účtu
	353
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	340 549,88 €
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období	48 326,58 €
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	48 326,58 €
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	292 223,30 €

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Počiatočný stav na podsúvahových účtoch v roku 2013 bol 90 455,61 €. Navýšili sme ich o sumu 14 657,34 €.

Drobný hmotný majetok: nábytok	9 910,05 €
chladničky 2 kusy	251,93 €
notebook	424,85 €
interaktívna tabuľa	2 190,00 €
rádio	39,00 €
nástená tabuľa	67,00 €
práčka	399,00 €
strojček na strihanie vlasov	99,00 €
záložný zdroj k počítaču	119,71 €
záložný zdroj do kotolne	1 156,80 €

Drobný hmotný majetok sme vyradili v sume 7 762,41 €.

- z toho: nábytok	5 236,70 €
elektrické spotrebiče	2 180,60 €
športové potreby	211,01 €
kuchynské potreby	134,10 €

Konečný stav na podsúvahových účtoch bol 97 350,54 €.

Čl. IX

Informácie o finančných operáciách

Finančné operácie

Vid' tabuľka 15.

Bankové účty: Sociálny fond /221/: 432,95
Depozit /221/: 48 485,42

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu sú zhodnotené v tabuľke č. 13.

Výdavky bežného rozpočtu sú zhodnotené v tabuľke č. 14.

Čl. XII

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

Popis skutočností:

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