

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2014

Poznámky k 31.12.2014

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/	Funkcia je neobsadená.
Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	36,90
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo fyzických jednotkách	45
Počet riadiacich zamestnancov	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 2014 vytvorená u dvoch pohľadávok vo výške 50% z ich nominálnej hodnoty t.j., 42,00 € v zmysle zákona o dani s príjmov.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- d) **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 2014 sme účtovali náklady budúcich období u poisťovní, stravne lístky, webstránka, up-date programu ŠJ a IVES, DATAKABINET.
- e) **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.
- f) **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 2014 boli vytvorené ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky služieb a energií. Predpokladaný rok použitia vytvorených tovarov a služieb je rok 2015. V r. 2014 bola vytvorená aj rezerva na jubilejné odmeny v sume 424,00 €.
- g) **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.
- h) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.** V roku 2014 sme s mimorozpočtového zdroja 72 f) obstarali plynový sporák do ŠJ vo výške 2335,15 €.
- i) **Cudzia 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.
- j) **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 sú poistené na živelné riziko, voda z vodovodných zariadení a vandalizmus budovy – kotolňa je poistená na živelné riziko a voda z vodovodných zariadení.

Hnuteľné veci – učebné pomôcky (interaktívne tabule, dataprojektory, notebooky, počítače ...) – pre živelné riziko, odcudzenie, vandalizmus a lom elektroniky. Hnuteľné veci a budovy máme poistené v poisťovni UNION.

Služobný automobil len vo forme zákonnej poisťky ako aj príviesný 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 Ministerstvo školstva/	12885,77

Pohľadávky,

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v eurách	Opis
Z nedaňových príjmov	066	84,00	Voči zákonným zástupcom detí za stravu, ubytovanie po lehote splatnosti
Spolu		84,00	

Pohľadávky - opravné položky v eurách

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12. 2013	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v € k 31.12. 2014	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
OP k pohľadávkam z nedaňových príjmov	066	28,72	25,20	11,92		42,00	Tvorená v zmysle zákona o dani z príjmov podľa uplynutia lehoty od dňa splatnosti, zníženie v dôsledku úhrady nedoplatku.
Spolu		28,72	25,20	11,92		42,00	

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy v eurách

Názov položky	Hodnota v € k 31.12.2013	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v € k 31.12.2014
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-107792,15			-4140,41	111932,56
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-4140,41	-21122,28		4140,41	21122,28

Záväzky

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

Názov položky	Výška K 31.12.2014	Opis
Účet : 331	24527,74	Mzdy zamestnancom, odvod dane, sociál. poistenie za 12. 2014
336	155785,30	
	2921,65	

342 379	0	Tvorba SF za 12.2014
Účet : 321	0	Neuhradené faktúry
SF : 472	968,25	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 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
Účet, 383,384	180	8373,46	2535,15	875,15	10033,46
Spolu		8373,46	2535,15	875,15	10033,46

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

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2013	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2014
mimo subj. Verej. správy					
Spolu	8373,46	2335,15		675,15	10033,46

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 31.12.2013	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/kapitálového o transferu +	Zúčtovanie do výnosov /odpisy/	Stav záväzku k 31.12.2014 z dôvodu prijatých transferov
Transfér ŠR	381684,95	kapitálový		12844,00	368840,95
Spolu	381684,95			12844,00	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	29054,18
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	-
	658	-
		-
Finančné výnosy		-
Mimoriadne výnosy		-
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov spolu z toho:		
a/ z bež. transferov ŠR	681	627353,71
a/ z kap. transferov ŠR	682	12844,00
b/ z bež. transferov mimo ver. Správy	687	
c/ z kap. transferov mimo ver. Správy	688	685,15
Spolu		669937,04

Náklady - popis a výška významných položiek v eurách

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	V €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	51951,87
	502 – Spotreba energie	24548,73
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	
	512 – Cestovné	130,05
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	80840,74
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	342278,93
	524 – zákonné soc. náklady	124502,44
	527 – zákonné soc. dávky	4904,67
	548 – ostatné náklady naprev. činnosť	
Odpisy, rezervy a opravné položky z toho:		
	551- odpisy	13519,15
	553 – tvorba ostatných rezerv	3414,00
	558 – tvorba ostatných oprav. položiek	13,28
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	897,16
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	29254,18
	589 – náklady z budúceho odvodu príj.	
Spolu		676255,20

--	--	--

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	13872,23	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	176372,39	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	420,00	
	mesačne v objeme		-
	- DDP mesačne vo výške	2% z objemu MP	
	2 % z funkčného platu		-
	zamestnancom zariadenia		-
	-ročné poistenie budov	806,88	
	a hmotného majetku		-
	Union-zml.2441092		
	- ročné poistenie techniky-	462,15	
	Union-zml. č..244165		
	-zákonné poistnie služob.		
	automob.ALLIANZ	149,49	
	č. poist.8018928610		
	-zákonné poistenie vozíka	25,99	
	č.poit. 1000939338		
	ALLIANZ		
	-BOZP	50,00	

	-Zdravotné služby	35,00	-
	-ILLE- dvojmesačný servis hygienického materiálu	395,45	

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 31.12.2014
111	Poplatky a platby	-	150,00	150,22
72j, 72f,72c	Iné nedaňové príjmy	-	-	29163,52
Spolu				29313,74

Výdavky bežného rozpočtu v eurách

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet čerpanie	
0D501	111	600	412554,00	528044,26	
0D501	72j,72f, 72c	630		29163,52	
0D50401	11T1, 11T2 13T1 13T2	600		63117,33 9363,75	
Spolu			412554,00	629688,86	

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.