

Poznámky

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

- a) Reedukačné centrum, Osloboditeľov 36, 053 02 Spišský Hrhov bolo založené v roku 1945 ako detský domov, neskôr výchovný ústav pre deti a mládež. Zriaďovateľom je Ministerstvo vnútra SR v pôsobnosti Okresného úradu Prešov, odbor školstva. IČO organizácie je 00163376.
- b) Riadna účtovná závierka bola zostavená k 31.12.2015.

(2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka je zariadením náhradnej výchovy. Hlavnou činnosťou je reedukácia mládeže – dievčat vo veku od 15 do 18 rokov s nariadenou ústavnou starostlivosťou. Súčasťou zariadenia je odborné učilište a stredná odborná škola, kde sa žiačky vzdelávajú v odboroch krajčírka, výroba konfekcie, záhradníčka, poľnohospodárska výroba, služby a domáce práce. Priemerný počet žiakov v zariadení je 48. Zariadenie má celoročnú prevádzku aj počas prázdnin a sviatkov.

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

Štatutárnym zástupcom organizácie je Ing. Marek Mikula. Počet riadiacich zamestnancov je päť a to na úseku: škola, výchova mimo vyučovania, školská jedáleň, odborný a ekonomický úsek a prevádzkový úsek. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia bol 49,4. Počet zamestnancov je podmienený pokrytím nepretržitej prevádzky zariadenia a zastupovaním pedagogických zamestnancov počas čerpania dovolenky.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

(2) Účtovná jednotka nezmenila účtovné zásady a metódy oproti minulému účtovnému obdobiu.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

- a) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
- b) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorej súčasťou je cena, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním a to prepravné, poštovné, balné.
- c) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré súvisia s nákupom materiálu.
- d) Zásoby získané darovaním sa oceňujú reálnou hodnotou.
- e) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- f) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- h) Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

- i) Rezervy sa tvoria na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- (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) V odpisovaní nehnuteľného majetku účtovná jednotka pokračuje v rovnomernom odpisovaní so zachovaním doby odpisovania podľa predchádzajúcich účtovných období.
Doba odpisovania nehnuteľného majetku bola stanovená na 20 rokov.
Motorové vozidlo zakúpené v roku 2014 je odpisované rovnomerne mesačným odpisom a doba odpisovania bola stanovená na 6 rokov.
Hnuteľný majetok zakúpený v roku 2015 je odpisovaný rovnomerne mesačným odpisom a doba odpisovania bola stanovená na 6 rokov. Ostatný hnuteľný majetok je už odpísaný.
- (6) Zásady pre vykazovanie transferov:
- a) Bežný transfer od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.
 - b) Bežný transfer od cudzích objektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý hmotný majetok:

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľke č. 1.
- b) V zmysle Metodického usmernenia MF SR z 23. júla 2015 č. MF/017827/2015-31 o účtovaní nehnuteľných kultúrnych pamiatok účtovná jednotka časť nehnuteľného majetku, na ktorý nemala spoľahlivé dokumenty na ocenenie kultúrnej pamiatky odúčtovala a to v hodnote 225 667,37 Eur. Technické zhodnotenie budov v hodnote 492 855,16 Eur preúčtovala na účet 029-Ostatný dlhodobý hmotný majetok.
- c) Na účte 021-Stavby zostali tieto stavby: vodojem, čistiareň odpadových vôd, skleníky a dielňa údržbárov.
- d) Účtovná jednotka v roku 2015 nakupovala dlhodobý majetok v sume 6 777,20 Eur a to: umývačku riadu v hodnote 2 592,80 Eur a veľkú automatickú práčku v hodnote 4 184,40 Eur.
- e) V roku 2015 bol vyradený hnuteľný majetok plne odpísaný v sume 992,60 Eur a to chladiaca skriňa a tlačiareň z dôvodu technického a morálneho opotrebenia. Bol vyradený likvidáciou majetku.
- f) Nehnuteľný a hnuteľný majetok je poistený pre prípad živelnnej udalosti a pre prípad vytopenia vodou z vodovodných zariadení. Ročné poistné je 1 648,- Eur.
Ročné poistné hnuteľného majetku INFOVEK je 200,85 Eur.
Ročné poistenie hnuteľného majetku – projekt Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva je 36,- Eur.
Motorové vozidlá majú uzavreté havarijné poistenie, povinné zmluvné poistenie morového vozidla a poistenie čelného skla.

- g) Nehnuteľný majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo: neobarokový kaštieľ s príslušenstvom budovami a to: budova školy, krajčírsky dielňa, skleník, práčovňa, kotolňa, garáž a čistiareň odpadových vôd. Súčasťou areálu je park obkolesený hradobnými múrmi so vstupnými domčekmi. Účtovná jednotka vlastní vodojem, ktorý sa nachádza v katastri obce.
- h) Hnuteľný majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo sú stroje, prístroje a zariadenia, inventár, automobil Škoda Fabia a motorové vozidlo Škoda Rapid.
- i) Hnuteľný majetok, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo je majetok Centra vedecko-technických informácií ST v sume 4 165,- Eur, a majetok Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, a to projekt Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva v sume 2 496,- Eur. Majetok získaný na základe zmluvy o výpožičke je vedený na podsúvahovom účte.

(2) Obežný majetok:

- 1) **Zásoby** sú poistené pre prípad živelných udalostí a pre prípad vytopenia vodou z vodovodných zariadení spolu s drobným hmotným majetkom. Zásoby tvoria čistiace a hygienické potreby, kancelárske a školské potreby, materiál na údržbu, krajčírsky materiál, odevy a obuv pre žiakov a potraviny.
- 2) **Poskytnuté prevádzkové preddavky** sa týkajú zaplatených preddavkov na energie na mesiac december 2015, ktoré budú vyúčtované v mesiaci január 2016.
- 3) **Pohľadávky** voči rodičom žiakov sú významnou položkou na strane aktív súvahy v sume 51 164,18 Eur, ktoré sú po lehote splatnosti. Rodičia sú povinní platiť výživné na žiaka na základe súdneho rozhodnutia, prípadne dohody so zákonným zástupcom žiaka vopred určenou mesačnou sumou. Pohľadávky sa vymáhajú bežnou korešpondenciou – výzvami, za pomoci šetrenia cestou Policajného zboru SR, zrážkami z pracovnej odmeny odsúdeného rodiča a cestou exekútora. Rodičia našich žiakov sú v prevažnej miere v hmotnej núdzi. Z dôvodu ťažkej vymožiteľnosti sa vytvorili opravné položky k pohládkam v sume 20 504,37 Eur. Vývoj opravnej položky k pohládkam je uvedený v tabuľke č. 3.
- 4) **Finančný majetok** účtovnej jednotky tvorí sociálny fond v sume 661,19 Eur, mzdy za december 2015 v sume 61 993,86 Eur na depozitnom účte, ďalej ceniny a to poštové známky a stravné lístky v sume 192,23 Eur.
- 5) **Časové rozlíšenie** na strane aktív súvahy sú náklady budúcich období, ktoré sa týkajú v prevažnej miere poistenia majetku.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 5. V roku 2015 sa nevyskytli žiadne významné položky alebo opravy chýb z minulých rokov, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia.

B Záväzky

- (1) **Rezervy** – vývoj rezerv ostatných krátkodobých je uvedený v tabuľke č. 7. Vytvorenie rezervy v sume 26 063,24 Eur na trvajúci súdny spor s bývalým riaditeľom o výšku náhrady príjmu, ktorá vyplýva z prehratého súdneho sporu o neplatnosť výpovede bola zrealizovaná v roku 2014. Je predpoklad, že súdny spor bude ukončený v roku 2016.

- (2) **Závazky** podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Sú to záväzky voči zamestnancom a poisťovniam vyplývajúce z predpisu miezd za december 2015 a záväzky zo sociálneho fondu.
- (3) **Neuhradené faktúry a nevyfakturované dodávky** sa týkajú v prevažnej miere faktúr za potraviny.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

- a) Aktivácia materiálu a tovaru je v sume 127,26 Eur. Odevy ušité v krajčírskych dielňach následne prijaté na sklad slúžia na ošatenie žiakov.
- b) Výnosy z odpísaných pohľadávok sú vo výške 44,66 Eur.
- c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v sume 39 828,03 Eur tvoria výnosy z pohľadávok predpísaných v roku 2015.
- d) Zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam a to zrušenie opravných položiek v sume 4 403,60 Eur z dôvodu odpisu pohľadávok, pretože sa vyskytli skutočnosti, pre ktoré pohľadávky nebudú zaplatené.
- e) Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sú vo výške pridelených rozpočtových prostriedkov na rok 2015.
- f) Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy a výnosy od ostatných subjektov mimo verejnej správy súvisia s navýšením rozpočtu, zdroj 72.

(2) Náklady

- a) Spotrebované nákupy sú vo výške 133 806,37 Eur, z toho spotreba materiálu v sume 66 920,18 Eur a spotreba energie /plyn a elektrina/ v sume 66 886,19 Eur. Účtovná jednotka nemá náklady na vodné a stočné, pretože vlastní vodojem.
- b) Účtovná jednotka pokračovala vo výmene okien v kaštieli v sume 21 000,– Eur a maľovanie priestorov v sume 4 500,– Eur. Ostatné náklady na údržbu súvisia s bežnou prevádzkou zariadenia.
- c) Mzdové a zákonné sociálne poistenie súvisia s výškou vyplatených miezd.
- d) Ostatné sociálne poistenie je vo výške príspevku zamestnávateľa zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.
- e) Významnou položkou zákonných sociálnych nákladov sú príspevky žiakom, a to vreckové a príspevok na osamostatnenie sa mladého dospelého pri odchode žiaka zo zariadenia.
- f) Ostatné dane a poplatky v sume 400,40 Eur súvisia s miestnym poplatkom za komunálny odpad.
- g) Pohľadávky voči rodičom žiakov boli odpísané v hodnote 6 513,39 Eur. Pohľadávky voči rodičom žiakov sa odpisujú až po šetrení PZ SR alebo v prípade úmrtia dlžníka.
- h) Náklady súvisiace s tvorbou opravných položiek k pohľadávkam sú v sume 5 752,68 Eur.
- i) Ostatné finančné náklady sa týkajú v prevažnej miere poistenia majetku v sume 2 269,12 Eur a cestovného poistenia žiakov v sume 60,87 Eur. Poplatky Štátnej pokladnici sú vo výške 20,75 Eur.
- j) Náklady z odvodu príjmov súvisia s inkasovaním pohľadávok, ktoré vznikli v roku 2015.
- k) Náklady z budúceho odvodu príjmov súvisia s neuhradenými pohľadávkami, ktoré vznikli v roku 2015.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa

- a) K 31.12.2014 bol stav záväzku z dôvodu neprijatých odvodov príjmov v sume 33 086,09 Eur.
- b) V bežnom účtovnom období boli prijaté odvody z minulých účtovných období v sume 17 193,72 Eur
- c) Predpis z budúceho odvodu príjmov je v sume 14 767,44 Eur
- d) K 31.12.2015 bol stav záväzku v sume 30 659,81 Eur.
- e) Uhradené aj odvedené odvody príjmov bežného účtovného obdobia sú vo výške 34 436,50 Eur.

(2) Zúčtovanie kapitálových transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

- a) Stav záväzkov k 31.12.2014 bol v sume 494 202,99 Eur
- b) Prijatý kapitálový transfer je vo výške 6 777,20,- Eur
- c) Oprávky k nehnuteľnému majetku za rok 2015 boli vytvorené v sume 47 420,82,- Eur
- d) Konečný stav k 31.12.2015 je v sume 453 559,37 Eur.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- a) Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok v používaní evidujeme v sume 246 691,71 Eur, z toho majetok vo výpožičke v sume 6 661,- Eur. V roku 2015 bol vyradený likvidáciou DHM a DNM v sume 7 331,36 Eur z dôvodu opotrebenia.
- b) Odpísané pohľadávky voči rodičom žiakov sú v sume 20 002,72 Eur. Tieto pohľadávky boli odpísané v minulých účtovných obdobiach a evidujeme ich po dobu troch rokov z dôvodu možného uhradenia dlžníkom. Po troch rokoch sa vyradujú z evidencie.

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- 1) Príjmy, zdroj 111 v roku 2015 boli rozpočtované v sume 1 200,- Eur. Príjmy podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 12.
- 2) Najvýznamnejšou položkou z hľadiska zdroja príjmov sú príjmy od rodičov žiakov – zdroj 72j a príjmy z úhrad stravy – zdroj 72f. Z týchto zdrojov navýšením rozpočtu sa nakupujú potraviny. Ďalšou významnou položkou je zdroj 72h – príspevok z ÚPSVaR. Z tohto zdroja sa navýšením rozpočtu kryje časť miezd a odvodov na chránenom pracovisku.
- 3) Výdavky rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 13.
- 4) Výdavky podľa zdroja príjmov:
 - a) Normatívne finančné prostriedky v sume 845 925,00,- Eur, z toho transfery v sume 25 152,00,- Eur.
 - b) Nenormatívne finančné prostriedky v sume 1 394,00,- Eur, z toho 1 194,- Eur na vzdelávacie poukazy a 200,- Eur za mimoriadne výsledky žiakov.
 - c) Kapitálové výdavky v sume 6 777,20 Eur.
 - d) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72 j 16 859,00 Eur.
 - e) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72 f 13 561,39 Eur.
 - f) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72h 2 802,82 Eur.
 - g) Za rok 2015 účtovná jednotka získala celkom 887 319,41 Eur, vyčerpala celkom 887 301,85 Eur.
 - h) Nevýčerpané finančné prostriedky zostali na účte v ŠP v sume 17,56 Eur.

