

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Názov účtovnej jednotky	Reedukačné centrum
Sídlo účtovnej jednotky	Biele Vody 267, 053 76 Mlynky
Dátum zriadenia	01.09.1963
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov a sídlo zriaďovateľa	Okresný úrad Košice
IČO	00163384
DIČ	2020718689
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna

2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky

Opis činnosti

Reedukačné centrum na základe výchovno-vzdelávacieho programu a individuálneho reedukačného programu poskytuje deťom do veku 18 rokov s možnosťou predĺženia o jeden rok výchovu a vzdelávanie vrátane prípravy na povolanie s cieľom ich opätovného začlenenia do pôvodného sociálneho prostredia na žiadosť dieťaťa.

Špeciálna základná škola pre žiakov so zdravotným znevýhodnením podľa § 95 ods. 1 písm. b) školského zákona uskutočňuje výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacích programov uvedených v § 94 ods. 2.

Základná škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie podľa § 16 ods. 3.

Školská jedáleň pripravuje a vydáva jedlá a nápoje pre stravníkov v čase ich pobytu v škole.

Dôvod zriadenia

Na základe účinnosti zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Ján Malindžák – riaditeľ
Zástupca riaditeľa /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Skalický
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48
Počet riadiacich zamestnancov	5

Tabuľka k čl. I ods. 3 o počte zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	48	48
Z toho počet vedúcich zamestnancov	5	5

Organizačné členenie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka sa člení na: Reedukačné centrum
Základná škola RC
Špeciálna základná škola pri RC
Školská jedáleň pri RC

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1) 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	

2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky

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

3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarávania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, doprava, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný 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.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, doprava, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný 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.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou

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.

f) dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstarávaním (provízie maklérom, poplatky burze).

g) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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.

h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

i) zásoby získané darovaním alebo delimitáciou

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

j) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pohľadávky pozostávajú z úhrad od rodičov klientov umiestnených v Reedukačnom centre na základe súdneho rozhodnutia alebo predbežného opatrenia.

k) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

l) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané 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, poistenie budovy a iné.

m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa ostatné krátkodobé rezervy v roku 2015 netvorili.

n) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

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) 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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

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.

6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

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

7) 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.

8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

V r. 2015 sme mali prírastok v dlhodobom nehmotnom majetku 270,05 € a v dlhodobom hmotnom majetku 2 170,56 € - bezodplatný prevod majetku od VÚDPaP.

Úbytky sme mali vo výške: 14 937,26 € - osobný automobil ŠKODA OCTAVIA 1U – odovzdaný Špeciálnej základnej škole Kráľovský Chlmec na základe zmluvy o prevode správy hnuiteľného majetku štátu

- 468,03 € – montovaná garáž
- 233,62 € - varný kotol elektrický
- 606,29 € - sušička prádla
- 606,29 € - sušička prádla.

Uvedené úbytky boli vyradené z majetku RC likvidáciou.

Mesačne sme pokračovali v odpisovaní už v minulosti zaevidovanom majetku.

b) Poistenie majetku - budova RC je poistená v Komunálnej poisťovni a.s. v sume 1 234,93 €

- interaktívna tabuľa je poistená v UNIQA poisťovni a. s. v sume 100,04 €
- služobné motorové vozidlo Renault Trafic je poistené v Generali Slovensko a.s. v sume 180,22 € - zmluvné poistenie a 523,02 € - havarijné poistenie
- služobné motorové vozidlo Renault Megane je poistené v Komunálnej poisťovni a.s. v sume 97,50 € - zmluvné poistenie
- príviesny vozík je poistený v Allianz poisťovni a.s. v sume 22,87 €

B) Obežný majetok

1. Zásoby

a) Zásoby tvoria: kancelársky materiál, čistiaci a hygienický materiál, odevy a obuv, ktoré sú umiestnené v skladových priestoroch budovy. Ku skladovým zásobám sme v r. 2015 netvorili žiadne opravné položky.

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota zásob k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Hodnota zásob k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	3	4	5	9
Materiál	35	6 007,57	0	0	0	5 985,62
Spolu	x	6 007,57	0	0	0	5 985,62

2. Pohľadávky

Vid' tabuľka č.4.

a) K 21.12.2015 došlo k trvalému upusteniu od vymáhania nevymožiteľnosti pohľadávok od rodičov klientov. Zasadala komisia a rozhodla, že z dôvodu neúspešnosti a nehospodárnosti ďalšieho vymáhania pohľadávok bude upustené od ďalšieho vymáhania pohľadávok od rodičov klientov. Pohľadávky boli odpísané z účtovníctva RC k 30.12.2015.

	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky v lehote splatnosti	0	655,46
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	0	655,46
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	655,46
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	655,46

3. Finančný majetok

Vid' tabuľka 14.

a) Bankové účty: Sociálny fond /221/: 802,54
Depozit /221/: 57 652,65

5. Časové rozlíšenie

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

- interaktívna tabuľa vo výške: 72,71 €

Predplatené poistené: - povinné zmluvné a havarijné poistenie áut Renault Trafic
a Renault Megane vo výške: 748,91 €
- poistenie budovy vo výške 1 201,10 €

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

Čl. 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 kladná hodnota 7 821,10.

Prírastok na účte 431 Výsledok hospodárenia bola kladná hodnota 47,46.

Zostatok na účte 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bola kladná hodnota 7 868,56.

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

V roku 2015 sme netvorili rezervu na mzdy a dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Vid' tabuľka č.8

a) Záväzky podľa doby splatnosti tvoria neuhradené faktúry v hodnote 224,44 €, ktoré budú uhradené začiatkom januára 2016. Všetky neuhradené faktúry sú v lehote splatnosti. Ďalej záväzky podľa doby splatnosti tvorí mzda a fondy za december 2015 v hodnote 53 171,47 € a sociálny fond v hodnote 919,41 € - termín vyrovnania záväzku je do 31.12.2016.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1) Výnosy

- a) 602 Tržby z predaja a služieb vo výške – 522,50 € - sumu tvorí výživne na klientov a vrátka za poistenie motorového vozidla
- b) 681 Výnosy z BT zo ŠR vo výške – 839 388,57 €
682 Výnosy z KT zo ŠR vo výške – 21 218,00 €
687 Výnosy z BT od ostatných subjektov mimo VS vo výške – 20 867,67 €
- c) 645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania – 145,95 €
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti tvoria predpisy z výživného na deti, predpisy za stravu zamestnancov a detí z Detských domovov vo výške – 20 837,67 €

2) Náklady

- a) 501 Spotreba materiálu tvorí suma 103 282,81 € - 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 62 567,05 € - skladá sa z úhrady preddavkov na elektrickú energiu, platby za dodávku plynu, spotreba vody
- b) 511 Opravy a udržiavanie v sume 7 025, 54 € – skladá sa z opravy pračiek, kuchynských zariadení, kopírky, kotolne a servis áut
512 Cestovné v sume 2 233,68 €
518 Ostatné služby v sume 23 430,63 € - sumu tvoria poplatky za školenia zamestnancov, platby za telefóny a internet, poštové služby, odvoz odpadu, renovácie tonerov, strihanie klientov, revízie zariadení
- c) 521 Mzdové náklady v sume 482 625,50 €
524 Zákonné sociálne poistenie v sume 167 194,91 €
527 Zákonné sociálne náklady v sume 6 689,69 € - sumu tvorí kúpa pracovných odevov, povinný prídel do sociálneho fondu a nemocenské dávky
- d) 538 Kolkové známky a parkovacie karty v sume 202,78 €

- e) 551 Odpisy dlhodobého hmotného majetku v sume 21 218,00 €
- f) 568 Ostatné finančné náklady v sume 2 498,45 € - sumu tvorí poplatok banke, poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie klientov, poistenie budovy
- g) 588 Náklady z odvodu príjmov v sume 21 506,12 €
 589 Náklady z budúceho odvodu príjmov – 625,46 € - upustenie od trvalého vymáhania Pohľadávok
- h) 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania v sume 2 099,95 € - pokuta za nezamestnávanie osôb s ťažkým zdravotným postihnutím a porušenie finančnej disciplíny
 546 Odpis pohľadávky 625,46 € - upustenie od trvalého vymáhania pohľadávok
 548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume 357,79 € - vstupné pre klientov a lyžiarsky výcvik

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

Názov účtu – záväzok 351	Stav záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	V bežnom účtovnom období uhradené odvody príjmov min. účt. období	Odvody príjmov roku bežného účtovného obdobia zaúčtované do nákladov	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia	Stav záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia
351	655,46	0	21 506,12	22 161,58	0

2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy	Stav záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh (bežný, kapitálový)	Príjem bežného/kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období (384)	Stav záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia
353	249 547,67	kapitálový	0	21 218,00	0	228 329,67

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Počiatočný stav na podsúvahových účtoch v roku 2015 bol 129 865,83 €. Navýšili sme ich o sumu 26 724,57 € a 625,46 € - trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok.

Drobný hmotný majetok:	nábytok	14 981,82 €
	konvektor 4 ks	131,60 €
	kopírka	750,72 €
	rádio 9 ks	377,10 €
	záložné zdroje k PC	192,94 €
	montovaná garáž	790,00 €
	pracovné stroje do kuchyne	918,19 €
	elektrický sporák	199,00 €

PC s príslušenstvom pre klientov 8 ks	4 000,00 €
pracovné stroje pre údržbu	1 096,52 €
notebook a tlačiareň	680,56 €
učebné pomôcky	411,00 €
fax	133,00 €
vysávače 2 ks	199,80 €
telefónna ústredňa	1 194,00 €
pracovné stroje do práčovne	458,60 €
tlakomer	32,93 €
vybavenie služ. mot. vozidla	176,79 €

Drobný hmotný majetok sme vyradili v sume 6 853,97 €.

- z toho: nábytok	3 330,67 €
elektrické spotrebiče	1 851,09 €
športové potreby	256,59 €
pracovné stroje	1 415,62 €

Konečný stav na podsúvahových účtoch bol 150 361,89 €.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Príjmy bežného rozpočtu sú zhodnotené v tabuľke č. 12.
b) Výdavky bežného rozpočtu sú zhodnotené v tabuľke č. 13.

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 2015 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2015.