

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. V roku 1974 vznikol výchovný ústav pre deti a mládež. Viackrát bol premenovaný napr. na reedukačný domov pre mládež a na reedukačné centrum. Zriaďovateľom je Ministerstvo vnútra SR v pôsobnosti Okresného úradu Prešov, odbor školstva. IČO organizácie je 00163376.
- b) Riadna účtovná závierka bola zostavená k 31.12.2016.

(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, resp. do ukončenia vzdelania s nariadenou ústavnou starostlivosťou, ochrannou výchovou, výchovným opatrením alebo dohodou so zákonným zástupcom. 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.
Pri budovách a stavbách sa odpisuje už len vodojem. Ostatné budovy a stavby sú už odpísané.
Motorové vozidlo zakúpené v roku 2014 je odpisované rovnomerne mesačným odpisom a doba odpisovania bola stanovená na 6 rokov.
Hnuteľný majetok a to: umývačka riadu a automatická práčka veľká, zakúpené v roku 2015 sú odpisované rovnomerne mesačným odpisom a doba odpisovania bola stanovená na 6 rokov.
Ostatný hnuteľný majetok je už odpísaný.
Ostatný dlhodobý majetok, kde sme preúčtovali v zmysle Metodického usmernenia MF SR z 23. júla 2015 č. MF/017827/2015-31 o účtovaní nehnuteľných kultúrnych pamiatok technické zhodnotenie historických budov, sa odpisuje ako nehnuteľný majetok 20 rokov.
- (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) Účtovná jednotka v roku 2016 nenakupovala žiadny dlhodobý majetok.
- c) V roku 2016 bol vyradený hnuteľný majetok plne odpísaný v sume 8 616,80 Eur a to automatická práčka veľká /novú sme zakúpili v roku 2015/, plynový kotol /z objektu kuchyne/ a tlačiareň HP LJ z dôvodu technického a morálneho opotrebenia. Bol vyradený likvidáciou majetku.
- d) 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 hnutelného majetku – projekt Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva je 36,– Eur.

Motorové vozidlo Škoda Rapid má uzavreté havarijné poistenie, povinné zmluvné poistenie morového vozidla a poistenie čelného skla. Motorové vozidlo Škoda Fábria má uzavreté zmluvné poistenie motorového vozidla.

- e) Nehnuteľný majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo tvorí neobarokový kaštieľ s príslušenstvom budovami, a to: budova školy, krajčírskedielne, skleník, práčovňa, kotolňa, garáže a čistiareň odpadových vôd. Súčasťou areálu je park obkolesený hradobnými múrmi so vstupnými domčekmi. Účtovná jednotka vlastní vodojem, ktorý sa nachádza v katastri obce.
- f) Hnuteľný majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo sú stroje, prístroje a zariadenia, inventár, automobil Škoda Fabia a motorové vozidlo Škoda Rapid.
- g) Hnuteľný majetok, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo je 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 živelnéj udalosti 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, materiál pre krajčírskedielne, odevy a obuv pre žiakov a potraviny. Stav zásob vedený na účte 112 je k 31.12.2016 vo výške 28 327,32 Eur.
- 2) **Poskytnuté prevádzkové preddavky** na účte 314 vo výške 2 664,-- Eur sa týkajú zaplatených preddavkov na energie /plyn a elektrinu/ na mesiac december 2016, ktoré budú vyúčtované v mesiaci január 2017. Výdavky na vodné a stočné účtovná jednotka nemá, pretože vlastní vodojem.
- 3) **Pohľadávky** vedené na účte 316 voči rodičom žiakov sú významnou položkou na strane aktív súvahy v sume 26 230,44 Eur, ktoré sú po lehote splatnosti. Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 4. 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 vymožitelnosti sa boli v minulých rokoch vytvorené opravné položky k pohľadávkam. V roku 2016 neboli vytvorené nové opravné položky. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v tabuľke č. 3.
Výrazný úbytok pohľadávok oproti roku 2015 je z dôvodu odplatného prevodu pohľadávok, ktoré vznikli do 31.12.2013 na Slovenskú konsolidačnú a.s. na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok štátu č. 1/2016/RC Spišský Hrhov. Výrazné zníženie z tohto dôvodu sa týka aj zrušenia opravných položiek k pohľadávkam.
- 4) **Finančný majetok** účtovnej jednotky tvorí sociálny fond v sume 123,28 Eur, mzdy za december 2016 na depozitnom účte v sume 72 587,88 Eur, ďalej ceniny, a to poštové známky v sume 29,10 Eur a stravné lístky v sume 152,89 Eur.
- 5) **Časové rozlíšenie** na strane aktív súvahy na účte 381 v celkovej sume 2 362,43 Eur tvoria náklady budúcich období, ktoré sa týkajú v prevažnej miere poistenia majetku a motorových vozidiel v sume 2 040,70 Eur. Ďalšie náklady budúcich období sa týkajú predplatného v sume 90,64 Eur a aktualizácie programového vybavenia v sume 231,09 Eur.

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 2016 sa nevyskytli žiadne významné položky alebo opravy chýb z minulých rokov, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia.

B Záväzky

- (1) **Rezervy** – vývoj rezerv ostatných je uvedený v tabuľke č. 6. Vytvorenie rezervy v sume 26 063,24 Eur na trvajúci súdny spor s bývalým riaditeľom o výšku náhrady príjmu, ktorá vyplýva zo súdneho sporu o neplatnosť výpovede bola zrealizovaná v roku 2014. Z dôvodu prieťahov v súdnom konaní účtovná jednotka preúčtovala túto rezervu z krátkodobej na dlhodobú.
- (2) **Záväzky** 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 2016 v sume 74 586,71 Eur a záväzky zo sociálneho fondu v sume 123,28 Eur.
- (3) **Neuhradené faktúry** v sume 1 917,58 Eur a **nevyfakturované dodávky** v sume 81,25 Eur sa týkajú v prevažnej miere faktúr za potraviny.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

- a) Aktivácia materiálu a tovaru na účte **621** je v sume 414,72 Eur. Odevy ušité v krajčírskych dielnach boli následne prijaté na sklad a slúžia na ošatenie žiakov.
- b) Výnosy z odpísaných pohľadávok na účte **646** sú vo výške 44,-- Eur.
- c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti na účte **648** v sume 47 799,32 Eur tvoria výnosy z pohľadávok predpísaných v roku 2016 v sume 45 178,29 Eur a vratky od zdravotných poisťovní za ročné zúčtovanie zdravotného poistenia v sume 2 621,03 Eur.
- d) Zrušenie opravných položiek k pohľadávkam na účte **658** dosiahli výšku 18 304,98 Eur z dôvodu postúpenia pohľadávok na Slovenskú konsolidačnú a.s.
- e) Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu na účte **681** vyjadrujú výšku pridelených rozpočtových prostriedkov na rok 2016, zdroj 111 vo výške 853 413,57 Eur.
- f) Výnosy z kapitálových transferov na účte **682** vo výške 34 323,67 Eur vyjadrujú výšku odpisov majetku za rok 2016.
- g) Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy na účte **683** vo výške 6 855,36 Eur zo zdrojov, ktoré sme získali od UPSVR na čiastočné krytie miezd a odvodov na chránenom pracovisku a od detských domovov, ktoré majú v našom zariadení žiakov na základe dohody. Tieto výnosy súvisia s navýšením rozpočtu, zdroj 72h v sume 5 696,16 Eur a zdroj 72f v sume 1 159,20 Eur.
- h) Výnosy od ostatných subjektov mimo verejnej správy na účte **687** vo výške 30 442,55 Eur súvisia s navýšením rozpočtových prostriedkov a to: zdroj 72a z darov a grantov v sume 300,-- Eur, od rodičov žiakov zdroj 72j v sume 19 682,32 Eur a čiastočne zdroj 72f z úhrad stravy od zamestnancov a iných stravníkov v sume 10 460,23 Eur.

(2) Náklady

- a) Materiálové náklady vo výške 118 655,22 Eur tvorí spotreba materiálu na účte **501** v sume 71 097,98 Eur a spotreba energie /plyn a elektrina/ na účte **502** v sume 47 557,24 Eur. Náklady na energie s a výrazne znížili oproti minulému roku z dôvodu výmeny dodávateľa energií ako aj šetrenia v zariadení.
Účtovná jednotka nemá náklady na vodné a stočné, pretože vlastní vodojem.
- b) Väčšími položkami na účte **518** – Ostaté náklady je preprava žiakov na športové súťaže, exkurzie a preprava na lekárske ošetrenia v sume 1 856,08 Eur, poštové a telekomunikačné služby v sume 1 880,32 Eur, režijné náklady v sume 1 236,78 Eur a iné služby v sume 14 462,90 Eur /revízie zariadení, aktualizácia programového vybavenia a pod./
- c) Účtovná jednotka pokračovala vo výmene okien v kaštieli v sume 30 000,– Eur. Tieto účelové finančné prostriedky boli pridelené na havarijný stav. Ostatné náklady na údržbu na účte **511** v sume 4 647,37 Eur súvisia s bežnou prevádzkou zariadenia /oprava zariadení po revízii, vodovodných potrubí, pračiek a pod./
- d) Mzdové náklady na účte **521** v sume 505 136,33 Eur a zákonné sociálne poistenie na účte **524** v sume 177 556,29 Eur súvisia s výškou vyplatených miezd za rok 2016.
- e) Ostatné sociálne poistenie na účte **525** je vo výške príspevku zamestnávateľa zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie v sume 5 755,73 Eur za rok 2016.
- f) Významnou položkou zákonných sociálnych nákladov na účte **527** sú príspevky žiakom, a to vreckové a príspevok na osamostatnenie sa mladého dospelého pri odchode žiaka zo zariadenia v sume 19 389,40 Eur, vyplatenie odstupného v sume 3 274,-- Eur, odchodného v sume 1 622,-- Eur a tvorba sociálneho fondu v sume 4 469,69 Eur. Nemocenské dávky platené zamestnávateľov boli vyplatené v sume 1 909,85 Eur. Zvyšok týchto nákladov tvoria pracovné odevy a ochranné pracovné pomôcky.
- g) Ostatné dane a poplatky na účte **538** v sume 400,40 Eur súvisia s miestnym poplatkom za komunálny odpad, 12,-- Eur zahraničná diaľničná známka zakúpená na území SR.
- h) Odpis pohľadávok voči rodičom žiakov na účte **546** bol v roku 2016 v hodnote 32 426,17 Eur. Pohľadávky boli odpísané z dôvodu ich postúpenia Slovenskej konsolidačnej a.s. v sume 22 148,33 Eur. Zvyšok pohľadávok voči rodičom žiakov bolo odpísaných z dôvodu zastavenia alebo prerušenia trestného konania, úmrtia dlžníka alebo trvalej hmotnej núdze až po šetrení PZ SR.
- i) Ostatné finančné náklady na účte **568** sa týkajú v prevažnej miere poistenia majetku v sume 2 289,79 Eur a cestovného poistenia žiakov v sume 74,73 Eur. Poplatky Štátnej pokladnici sú vo výške 18,95 Eur.
- j) Náklady z odvodu príjmov na účte **588** v sume 35 192,66 Eur súvisia s inkasovaním pohľadávok, ktoré vznikli v roku 2016.
- k) Náklady z budúceho odvodu príjmov na účte **589** v sume -1470,53 Eur súvisia s predpisom neuhradených pohľadávok k 31.12.2016 a s odpisom pohľadávok za rok 2016.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa - účet 351

- a) K 1.1.2016 bol stav záväzku z dôvodu neprijatých odvodov príjmov v sume 30 659,81 Eur.
- b) K 31.12.2016 bol stav záväzku v sume 24 031,05 Eur. Stav záväzku vyjadruje netto hodnotu pohľadávok, kde sú zohľadnené opravné položky k pohľadávkam.
- c) Uhradené aj odvedené odvody príjmov bežného účtovného obdobia sú vo výške 40 350,89 Eur.

(2) Zúčtovanie kapitálových transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy – účet 353

- a) Stav záväzkov k 1.1.2016 bol v sume 453 559,37 Eur
- b) Oprávky k nehnuteľnému majetku za rok 2016 boli vytvorené v sume 34 323,67,– Eur
- c) Konečný stav k 31.12.2016 je v sume 419 235,70 Eur.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok v používaní evidujeme na účte **771** v sume 254 044,84 Eur, z toho majetok vo výpožičke v sume 2 496,-- Eur. V roku 2016 sme nakúpili DHM a DNM v sume 12 050,78 Eur. Z majetku, ktorý bol vo výpožičke sme do majetku RC presunuli majetok Centra vedecko-technických informácií ST v sume 4165,-- Eur. Z dôvodu opotrebenia bol vyradený DHM a DNM v sume 4 697,65 Eur.

Odpísané pohľadávky voči rodičom žiakov na účte **792** sú evidované v sume 24 222,34 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 2016 boli rozpočtované v sume 3 035,-- Eur, skutočnosť 3 035,76 Eur. Z toho platby z náhodného predaja tovarov a služieb dosiahli 414,73 Eur a príjmy z ročného zúčtovania zdravotného poistenia zo zdravotných poisťovní 2 621,03 Eur. Príjmy podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 12.
- 2) Najvýznamnejšou položkou z hľadiska zdroja príjmov sú príjmy od rodičov žiakov, a to zdroj 72j v sume 19 690,02 Eur a príjmy z úhrad stravy zdroj 72f v sume 11 628,95 Eur. Z týchto zdrojov navýšením rozpočtu sa nakupujú potraviny. Ďalšou významnou položkou je príspevok z ÚPSVR v sume 5 696,16 Eur. Z tohto zdroja sa navýšením rozpočtu kryje časť miezd a odvodov na chránenom pracovisku. Z darov a grantov sme mali príjem vo výške 300,-- Eur od od firmy PUNKCHART FILMS s.r.o. Bratislava pre výchovnú činnosť.
- 3) **Výdavky** rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 13.
- 4) Výdavky podľa zdroja príjmov:
 - a) Normatívne finančné prostriedky zo ŠR v sume 818 900,-- Eur, z toho na vreckové žiakom 19 390,-- Eur.
 - b) Nenormatívne finančné prostriedky zo ŠR v sume 34 530,-- Eur, z toho 30 000,-- Eur na havárie /výmena okien v kaštieli/, 1 200,– Eur na lyžiarsky výcvik žiakov, 1 308,-- Eur na vzdelávacie poukazy, 400,– Eur za mimoriadne výsledky žiakov a 1 622,-- odchodné.
 - c) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72a /dary a granty/ vo výške 300,-- Eur boli použité na spolufinancovanie lyžiarskeho výcviku.
 - d) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72j /platby od rodičov žiakov/ vo výške 19 682,32 Eur boli použité na nákup potravín.
 - e) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72f /platby z úhrad stravy/ vo výške 11 619,43 Eur boli použité tiež na nákup potravín.
 - f) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72h /príspevok z ÚPSVR na chránené pracovisko/ vo výške 5 696,16 Eur boli použité na mzdy a odvody do poisťovní v sume 5 582,86 Eur a na nákup kancelárskych stoličiek v sume 113,30 Eur.
 - g) Za rok 2016 účtovná jednotka získala celkom zdroje v hodnote 890 727,91 Eur, vyčerpala celkom 890 711,48 Eur.
 - h) Nevyčerpané finančné prostriedky zostali na účte v ŠP v sume 16,43 Eur.

