

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, reedukačný domov pre deti a 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 31.12.2017.
- c) Účtovná jednotka je rozpočtovou organizáciou a je súčasťou konsolidovaného celku.

(2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka je školským zariadením so špeciálnou starostlivosťou. Hlavnou činnosťou je reedukácia dievčat vo veku od 15 do 18 rokov, resp. do ukončenia vzdelania s nariadenou ústavnou starostlivosťou, ochrannou výchovou alebo výchovným opatrením na základe súdneho rozhodnutia, alebo na základe dohody so zákonným zástupcom, dohody s iným zariadením náhradnej výchovy, napr. detským domovom alebo krízovým centrom. Poslaním reedukačného centra je výchova sociálne a mravne narušených detí, u ktorých boli zistené také závažné nedostatky v sociálnej prispôsobivosti, v osobnostných vlastnostiach a charakterovom vývine, že ich výchova sa nedá zvládnuť v iných zariadeniach. 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 49,5. Počet zamestnancov je podmienený pokrytím nepretržitej prevádzky zariadenia, nočnými službami 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) Závazky 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 materiálu a náklady súvisiace s obstaraním.

(5) Pri odpisovaní nehnuteľného majetku účtovná jednotka používa účtovné odpisy.

Účtovná jednotka sídli v neobarokovom kaštieli s príslušnými budovami, ktoré sú národnou kultúrnou pamiatkou. Hodnota týchto budov nie je vedená v účtovníctve. V roku 2015 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 na účet 029-ostatný dlhodobý majetok. Technické zhodnotenie sa týka predovšetkým plynofikácie budov a vybudovaní sociálnych zariadení pre žiakov. Odpisuje sa ako nehnuteľný majetok 20 rokov rovnomerným odpisom.

V zmysle Metodického usmernenia č. MF/01329282007-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku bol prehodnotený odpisový plán v prípade Čističky odpadových vôd. Doba odpisovania bola predĺžená o 10 rokov.

Pri budovách a stavbách sa odpisuje ešte vodojem.

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.

(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 2017 nenakupovala ani nevyradžovala žiadny nehnuteľný ani hnuteľný majetok.
- c) V roku 2017 bol prehodnotený odpisový plán v prípade čističky odpadových vôd.
- d) Nehnuteľný a hnuteľný majetok je poistený pre prípad živelných udalostí a pre prípad vytopenia vodou z vodovodných zariadení. Ročné poistenie je 1 648,-- Eur.
Ročné poistenie hnuteľného majetku – projekt Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva je 36,-- Eur.
Motorové vozidlo Škoda Rapid má uzavreté havarijné poistenie, povinné zmluvné poistenie motorového vozidla a poistenie čelného skla. Motorové vozidlo Škoda Fabia 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, krajčírsky dielne, skleník, práčovňa, kotolňa a garáže. Súčasťou areálu je park obkolesený hradobnými múrmi so vstupnými domčekmi vrátane pozemkov. Účtovná jednotka vlastní vodojem, ktorý sa nachádza v katastri obce a čistiareň odpadových vôd v areáli parku.
- 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.

B 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, materiál pre krajčírsky dielne, odevy a obuv pre žiakov a potraviny. Stav zásob je vedený na účte 112, k 31.12.2017 dosiahol výšku 18 698,32 Eur.
- 2) **Poskytnuté prevádzkové preddavky** na účte 314 vo výške 5 947,-- Eur sa týkajú zaplatených preddavkov na energie /plyn a elektrinu/ na mesiac 11 a 12/2017, ktoré budú vyúčtované v mesiaci január 2018. 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 vo výške 27 276,29 Eur, z toho po lehote splatnosti v sume 26 230,44 Eur. Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 4.
Pohľadávky sú vedené v účtovníctve v zmysle § 126 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní /školský zákon/ a o zmene a doplnení niektorých zákonov o úhrade nákladov za pobyt v špeciálnych výchovných zariadeniach. Výška pohľadávok je vedená v sume, ktorá sa rovná sume výživného určeného právoplatným rozhodnutím súdu, ktorý nariadil ústavnú starostlivosť alebo uložil ochrannú výchovu. V prípade dohôd je výška pohľadávky určená ako 30 – násobok dennej sadzby za stravovanie žiaka za dni, počas ktorých bolo dieťa umiestnené v reedukačnom centre. 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 boli v minulých rokoch vytvorené opravné položky k pohľadávkam. V roku 2017 boli vytvorené nové opravné položky. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v tabuľke č. 3.

V roku 2015 boli prevedené pohľadávky, ktoré vznikli do 31.12.2013 na Slovenskú konsolidačnú a.s. na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok štátu č. 1/2016/RC Spišský Hrhov.

- 4) **Finančný majetok** účtovnej jednotky tvorí sociálny fond v sume 1 033,94 Eur, mzdy za december 2017 na depozitnom účte v sume 72 191,63 Eur, ďalej ceniny, a to poštové známky v sume 43,70 Eur a stravné lístky v sume 151,86 Eur.
- 5) **Časové rozlíšenie** na strane aktív súvahy na účte 381 v celkovej sume 2 493,74 Eur tvoria náklady budúcich období, ktoré sa týkajú v prevažnej miere poistenia majetku a motorových vozidiel v sume 2 056,66 Eur. Ďalšie náklady budúcich období sa týkajú aktualizácie programového vybavenia v sume 437,08 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 2017 bol prehodnotený odpisový plán z minulých rokov /uvedené v čl. II, ods.5/.

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 v roku 2016.
- (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 2017 v sume 72 191,63 Eur, neuhradené faktúry v sume 1 476,76 Eur a nevyfakturované dodávky v sume 123,49 Eur. **Krátkodobé** záväzky spolu sú uvedené vo výške 73 791,88 Eur.
- (3) Záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 033,94 Eur sú uvedené ako **dlhodobé záväzky**.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

- a) Aktivácia materiálu a tovaru na účte **621** v sume 569,43 Eur s týka výrobkov ušitých v krajčírskych dielňach v rámci odborného výcviku, ktoré boli následne prijaté na sklad vlastných výrobkov a slúžia na ošatenie žiakov.

- b) Výnosy z odpísaných pohľadávok na účte **646** sú vo výške 152,-- Eur. Pohľadávky, u ktorých sa upustilo od vymáhania z rôznych dôvodov sa evidujú po dobu 3 rokov na podsúvahovom účte v prípade možnej úhrady pohľadávky.
- c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti na účte **648** v sume 34 205,22 Eur tvoria výnosy z pohľadávok predpísaných v roku 2017 a vratky od zdravotných poisťovní za ročné zúčtovanie zdravotného poistenia v sume 2 159,85 Eur.
- d) Zrušenie opravných položiek k pohľadávkam na účte **658** dosiahli výšku 1 420,68 Eur z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok.
- e) Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu na účte **681** vyjadrujú výšku pridelených rozpočtových prostriedkov na rok 2017, zdroj 111 vo výške 939 633,76 Eur.
- f) Výnosy z kapitálových transferov na účte **682** vo výške 32 752,-- Eur vyjadrujú výšku odpisov majetku za rok 2017.
- g) Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy na účte **683** vo výške 4 840,79 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 2 971,79 Eur a zdroj 72f v sume 1 869,00 Eur.
- h) Výnosy od ostatných subjektov mimo verejnej správy na účte **687** vo výške 25 999,37 Eur súvisia s navýšením rozpočtových prostriedkov a to: zdroj 72a z darov a grantov v sume 600,-- Eur, od rodičov žiakov zdroj 72j v sume 15 996,19 Eur a čiastočne zdroj 72f z úhrad stravy od zamestnancov a iných stravníkov v sume 9 403,18 Eur.

(2) Náklady

- a) Materiálové náklady vo výške 99 569,41 Eur tvorí spotreba materiálu na účte **501** v sume 53 746,36 Eur a spotreba energie /plyn a elektrina/ na účte **502** v sume 45 823,05 Eur. Materiálové náklady sa znížili oproti minulému roku o 17 351,62 Eur a náklady na energie o 1 734,-- Eur z dôvodu šetrenia v zariadení.
Účtovná jednotka nemá náklady na vodné a stočné, pretože vlastní vodojem.
- b) Väčšími položkami na účte **518** – Ostatné náklady je preprava žiakov na športové súťaže, exkurzie a preprava na lekárske ošetrenia v sume 1 220,40 Eur, poštové a telekomunikačné služby v sume 1 206,99 Eur, režijné náklady v sume 1 240,72 Eur a iné služby v sume 7 739,19 Eur /revízie zariadení, aktualizácia programového vybavenia a pod./
- c) Náklady na údržbu na účte **511** v sume 12 654,48 Eur súvisia s bežnou prevádzkou zariadenia /oprava zariadení po revízii, vodovodných potrubí, pračiek a pod./ Najvýznamnejšou položkou v rámci opráv bola výmena okien v kaštieli v počte 4 ks vo výške 3 602,80 Eur, oprava stien a maľovanie priestorov v ochrannej miestnosti v sume 1 088 30 Eur a maľovanie priestorov na 6.oddelení v sume 1 581,80 Eur.
- d) Mzdové náklady na účte **521** v sume 601 173,-- Eur a zákonné sociálne poistenie na účte **524** v sume 209 228,16 Eur súvisia s výškou vyplatených miezd za rok 2017.
- e) Ostatné sociálne poistenie na účte **525** je vo výške príspevku zamestnávateľa zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie v sume 7 369,98 Eur za rok 2017.
- 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 21 003,92 Eur, vyplatenie odchodného v sume 922,-- Eur a tvorba sociálneho fondu v sume 5 416,86 Eur. Nemocenské dávky platené zamestnávateľom boli vyplatené v sume 2 446,40 Eur, vstupné a preventívne lekárske prehliadky v sume 136,-- Eur. Zvyšok týchto nákladov tvoria pracovné odevy a ochranné pracovné pomôcky vydané zo skladu.

- g) Ostatné dane a poplatky na účte **538** v sume 400,40 Eur súvisia s miestnym poplatkom za komunálny odpad.
- h) Odpis pohľadávok voči rodičom žiakov na účte **546** bol zrealizovaný v roku 2017 v hodnote 2 166,65 Eur. Zvyšok pohľadávok voči rodičom žiakov bolo odpísaných z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania, zastavenia alebo prerušenia trestného konania, úmrtia dlžníka alebo trvalej hmotnej núdze až po šetrení PZ SR.
- i) Tvorba ostatných opravných položiek k pohľadávkam na účte **558** bola zaúčtovaná v sume 5 580,65 Eur z dôvodu ťažkej vymožitelnosti pohľadávok voči rodičom žiakov.
- j) Odpisy dlhodobého hmotného majetku vrátane úpravy odpisového plánu na čističke odpadových vôd /r.2017/ sú vo výške 32 752,-- Eur.
- k) Ostatné finančné náklady na účte **568** sa týkajú v prevažnej miere poistenia majetku v sume 1 737,39 Eur, poistenia motorových vozidiel v sume 444,63 Eur, parkovacích kariet a parkovného v sume 199,10 Eur a cestovného poistenia žiakov v sume 76,23 Eur. Poplatky Štátnej pokladnici sú vo výške 19,95 Eur.
- l) Náklady z odvodu príjmov na účte **588** v sume 28 227,97 Eur súvisia s úhradou pohľadávok, ktoré vznikli v roku 2017.
- m) Náklady z budúceho odvodu príjmov na účte **589** v sume 1 962,48 Eur súvisia s pohľadávkami, ktoré boli predpísané v roku 2017 ale k 31.12.2017 neuhradené, odpísané pohľadávky za rok 2017 a zrušenie opravných položiek za r.2017.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

- (1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa - účet 351**
 - a) K 1.1.2017 bol stav záväzku z dôvodu neprijatých odvodov príjmov v sume 24 031,05 Eur.
 - b) K 31.12.2017 bol stav záväzku v sume 20 916,93 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 33 304,57 Eur, čo sa rovná vyinkasovaným príjmom za rok 2017.
- (2) Zúčtovanie kapitálových transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy – účet 353**
 - a) Stav záväzkov k 1.1.2017 bol v sume 419 235,70 Eur.
 - b) Oprávky k nehnuteľnému majetku za rok 2017 boli vytvorené v sume -32 752,-- Eur.
 - c) Úprava odpisového plánu u ČOV bol v sume +11 197,70 Eur.
 - d) Konečný stav k 31.12.2017 je v sume 397 681,40 Eur.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok v používaní evidujeme na účte **771** v sume 243 251,92 Eur, z toho majetok vo výpožičke v sume 2 496,-- Eur. V roku 2017 sme nakúpili DHM a DNM v sume 1 490,87 Eur. Z dôvodu opotrebenia bol vyradený DHM a DNM v sume 12 283,79 Eur.

Odpísané pohľadávky voči rodičom žiakov na účte **792** sú evidované v sume 16 470,87 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 2017 boli rozpočtované v sume 2 453,-- Eur, skutočnosť 2 454,02 Eur. Z toho platby z náhodného predaja tovarov a služieb dosiahli 294,17 Eur a vratky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia zo zdravotných poisťovní 2 159,85 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 15 996,19 Eur a príjmy z úhrad stravy zdroj 72f v sume 11 282,57 Eur. Z týchto zdrojov navýšením rozpočtu sa nakupujú potraviny. Ďalšou významnou položkou je príspevok z ÚPSVR v sume 2 971,79 Eur. Z tohto zdroja sa navýšením rozpočtu kryje časť miezd a odvodov na chránenom pracovisku. Z tuzemských darov a grantov sme mali príjem vo výške 600,-- Eur od firmy PUNKCHART FILMS s.r.o. Bratislava. Tieto príjmy sme použili na maľovanie priestorov.
- 3) **Výdavky** rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 13.
- 4) Výdavky podľa zdroja príjmov:
 - a) Normatívne finančné prostriedky zo ŠR nám boli pridelené v sume 935 875,-- Eur, z toho na vreckové žiakom 21 004,-- Eur.
 - b) Nenormatívne finančné prostriedky zo ŠR nám boli pridelené v sume 3 772,-- Eur, z toho 1 200,-- Eur na lyžiarsky výcvik žiakov, 1 306,-- Eur na vzdelávacie poukazy, 200,-- Eur za mimoriadne výsledky žiakov, 144,-- na učebnice cudzieho jazyka a 922,-- odchodné.
 - c) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72a /dary a granty/ vo výške 600,-- Eur boli použité na maľovanie priestorov.
 - d) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72j /platby od rodičov žiakov/ vo výške 15 996,19 Eur boli použité na nákup potravín.
 - e) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72f /platby z úhrad stravy/ vo výške 11 272,18 Eur boli použité tiež na nákup potravín.
 - f) Mimorozpočtové výdavky zdroj 72h /príspevok z ÚPSVR na chránené pracovisko/ vo výške 2 971,79 Eur boli použité na mzdy a odvody do poisťovní.
 - g) Za rok 2017 účtovná jednotka získala celkom zdroje v hodnote 970 487,16 Eur, vyčerpala celkom 970 473,92 Eur.
 - h) Nevýčerpané finančné prostriedky zostali na účte v ŠP v sume 13,24 Eur.