

Textová časť poznámok za

Diagnostické centrum Lietavská Lúčka, Skalka 36, 013 11 Lietavská Lúčka
IČO: 00163341

k 31.12.2022

(v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta)

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o účtovnej jednotke

Názov účtovnej jednotky: Diagnostické centrum Lietavská Lúčka

Sídlo účtovnej jednotky: Skalka 36, 013 11 Lietavská Lúčka

IČO: 00163341

Spôsob zriadenia: Rozhodnutím okresného úradu

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Školské preventívno – výchovné zariadenie

3. Informácie o štatutárnom zástupcovi

Mgr. Eva Maniková – riaditeľ DC

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Ods. 3 a 4 Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný 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:

- dopravné
- montáž
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
 - realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- iné

c) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný 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:

- dopravné
- montáž

- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
 - realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- iné

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne 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 sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) Zásoby nakupované

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:

- dopravné
- iné

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

n) Časové rozlíšenie na strane pasív

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

o) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny **reálnych** hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Ods. 5 Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahovom účte.

Ods. 6 Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad **zníženia** hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

	502 – Spotreba energie	33 542,73
	Spolu	85 791,69
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	18 804,84
	512 – Cestovné	319,80
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	15 214,51
	Spolu	34 339,15
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	564 579,00
	524 – Zákonné sociálne poistenie	192 788,18
	525 – Ostatné ZP	12 537,45
	527 – Zákonné sociálne náklady	20 410,35
	Spolu	790 314,98
d) dane a poplatky	532 – Daň z nehmuteľnosti	143,85
	538 – Ostatné dane a poplatky	1 372,80
Spolu	Spolu	1 516,65
e) Odpis pohľadávky	546 – Odpis pohľadávky	27 990,98
	Spolu	27 990,98
f) odpisy	551 – Odpisy	25 354,76
	Spolu	25 354,76
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	475,31
	Spolu	475,31
h) mimoriadne náklady		
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	11 443,24
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	- 9 054,92
j) ostatné náklady	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	Spolu	
Náklady spolu		968 189,84

j) Náklady v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
0781F	501 – Spotreba materiálu	52 248,96
0781F	502 – Spotreba energie	33 542,73
0781F	511 – Opravy a udržiavanie	18 804,84
0781F	512 – Cestovné	319,80
0781F	513 – Náklady na reprezentáciu	0,00
0781F	518 – Ostatné služby	15 214,51
0781F	521 – Mzdové náklady	564 579,00
0781F	524 – Zákonné sociálne poistenie	192 788,18
0781F	525 – Ostatné zákonné poistenie	12 537,45
0781F	527 – Zákonné sociálne náklady	20 410,35
0781F	532 – Daň z nehmuteľnosti	143,85
0781F	538 – Ostatné dane a poplatky	1 372,80
0781F	546 – Odpis pohľadávky	27 990,98
0781F	551 – Odpisy	25 354,76
0781F	568 – Ostatné finančné náklady	475,31
0781F	588 – Náklady z odvodu príjmu	11 443,24
0781F	589 – Náklady z odvodu príjmov	- 9 054,92
Spolu		968 189,84

Čl. V

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Okresným úradom - odbor školstva v Žiline a bol zaslaný Rozpisom záväzných ukazovateľov dňa 21.01.2022.

Rozpočet ku dňu 31.12.2022

	Schválený	Upravený
610:	558 395,00 eur	564 597,00 eur
620:	195 159,00 eur	205 326,00 eur
630:	25 988,00 eur	112 645,00 eur
640:	0,00 eur	12 063,00 eur

Vypracoval: Bc. Blanka Vajdová

V Žiline, dňa 27.03.2023

Diagnostické centrum
LIETAVSKÁ LÚČKA

hvk

