

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Spojená škola internátna
Sídlo účtovnej jednotky	Dúbravská cesta 1, Bratislava 84524
Dátum založenia/zriadenia	1.9.2022
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Regionálny úrad školskej správy v Bratislave
Sídlo zriaďovateľa	Tomášikova 46, 83205 Bratislava
IČO	54732662
DIČ	221799724
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý 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 a montáž.
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- Zásoby
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 a montáž.
Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Záväzky
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. . tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
- 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 centy smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

	Predpoklad. doba užívania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	25 – 40	lineárna	2,5 až 4
Stroje, prístroje a zariadenia	4 – 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Drobný nehmotný majetok od 33,20 EUR do 2400,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a vedie sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 33,20 do 1700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do nákladov na účty triedy a vedie sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný a nehmotný majetok do 33,20 EUR sa účtuje priamo do nákladov a nevedie sa v operatívnej evidencii.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

(1) Dlhodobý hmotný majetok /v EUR/

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku /v EUR/

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 1.9.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2022
Obstaranie DHM	042	022	0	340 989,44	210221,02	0	130768,42
Preddavky na DHM	052	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

Prírastky dlhodobého majetku:

Zaradenie majetku: Účet 021 210221,02 EUR (Technické zhodnotenie Budova Švabinského)

Úbytky dlhodobého majetku: -

b) Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok nie je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad škôd spôsobených krádežou ani pre prípad poškodenia alebo zničenia strojov a strojových zariadení.

B. Obežný majetok

(5) Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlišení nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlišení	Riadok súvahy	Hodnota k 1.9.2022	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2022
Náklady budúcich období (účet 381) spolu z toho:	111	0	1307,28	0	1307,28
Predplatné časopisy		0	123,19	0	123,19
Predplatné poisťné		0	377,60	0	377,60
Ostatné drobné náklady		0	806,49	0	806,49

Opis položky časového rozlišení	Riadok súvahy	Hodnota k 1.9.2022	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2022
Výnosy budúcich období (účet 384) spolu z toho:		0	5389,66	749,00	4640,66
Auto dar ŠI		0	5249,66	749,00	4500,66
Nájomné ŠI		0	140,00	0	140,00

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B. Záväzky

(1) Rezervy

h) Opis významných položiek rezerv:
Nevyfakturované dodávky a služby:

žiadne

(2) Záväzky

a) Záväzky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2022	Výška v EUR k 31.12.2021
Krátkodobé záväzky /r. 151/ spolu z toho	205351,87	0
Záväzky v lehote splatnosti	167466,28	0
Záväzky po lehote splatnosti	37885,59	0
Dlhodobé záväzky /r. 140/ spolu z toho	9106,07	0
Záväzky v lehote splatnosti	9106,07	0
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	214457,94	0

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé záväzky:

- dodávateľia (účet 321):	48445,94 EUR
- ostatné záväzky(účet 325):	2007,50 EUR
- zamestnanci (účet 331) :	84153,01 EUR
- poisťovne (účet 336):	55807,42 EUR
- daňové záväzky (účet 342):	13902,34 EUR
- zrážky (účet 379) :	1035,58 EUR
- záväzky k SF (účet 472):	9106,07 EUR

Dlhodobé záväzky - záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2021
Stav k 1.januáru / 1. septembru 2022	0	0
Tvorba sociálneho fondu	13684,08	0
Čerpanie sociálneho fondu	4578,01	0
Stav k 31.decembru	9106,07	0

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Ostatné výnosy	648-1 Výnosy z prev. činnosti	0,00
	648-3 Dobropisy	355,44
	648-5 Ostatné výnosy	2740,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653-1 Zúčtovanie rezerv	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	832805,78
	682 – Výnosy z kapitálových transferov	14797,00
	683 – Výnosy z bežných..	3432,00
	688 – Výnosy z kapitálových...	749,00
Spolu		854879,22

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	648,653,681,682	854130,22
Zdroj financovania 72	687,688	749,00
Spolu		854879,22

(2) Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	24325,56
	502 – Spotreba energie	25419,49
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	46825,87
	512 – Cestovné	351,31
	513 - Reprezentačné	50,21
	518 – Ostatné služby	29975,19

Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	535621,30
	524 - Zákonné sociálne poistenie	183846,77
	525 – Doplnkové dôchodkové poistenie	4761,09
	527 - Odchodné, stravné, PN, ...	25013,01
	532 – Daň z nehnuteľností	239,52
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	538 – Ostatné dane a poplatky	431,34
	546 – Odpis pohľadávky	34,00
	548 – Poistenie - ostatné	0,22
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DNHM	15546,00
	553 - Ostatné nevyfakturované dodávky	0
	558 - Tvorba opravných položiek	0
Finančné náklady	568 - Poplatky a poistenie	11,10
	587 – Náklady na ostatné....	0
Náklady na transfery	588 – Náklady z odvodu príjmov	2585,25
	589 – Náklady z budúceho odvodu	1114,68
Spolu		896151,91

Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	501 588	895402,91
Zdroj financovania 72	501.....518	749,00
Spolu		896151,91

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol pridelený RÚŠS a počas obdobia zmenený – viď príloha.

V Bratislave, dňa 23.02.2023

Ing. Martin Tekula

Mgr. Eduard Filo