

Poznámky k 31. 12. 2023 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	Lúčna 4, Lučenec
IČO	00162060
Názov zriaďovateľa	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie SNP č. 23, Banská Bystrica
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Obchodná akadémia v Lučenci je právnickou osobou s vlastnou právnou subjektivitou, zriadená zriaďovateľom ako rozpočtová organizácia. Je strednou odbornou školou, ktorá pripravuje absolventov na výkon odborných ekonomických a správnych činností a na ďalšie štúdium na vysokých školách.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Katarína Benčíková
Riaditeľka školy	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Viera Šarkanová
Zástupkyňa riaditeľky školy	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	
Fyzické osoby	26,62
Prepočítaný počet	25,08
Počet zamestnancov k 31. 12. 2023	
Fyzické osoby	27,00
Prepočítaný počet	25,05
Počet vedúcich zamestnancov	3

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

V účtovnom období nedošlo k zmenám účtovných metód a zásad.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (dopravné, montáž a pod.).
- Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú priame náklady, nepriame náklady a iné náklady.
- 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: doprava, poštovné.
- 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..
- Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 reálnou hodnotou.

Obchodná akadémia Lučenec

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- f) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- g) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- h) **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.
- i) **Závázky, vrátane rezerv**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.
- j) **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.
- k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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 majetok sa odpisuje prostredníctvom účtovných odpisov – metódou rovnomerného odpisovania. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Na začiatku kalendárneho roka sa zostaví plán odpisov na príslušný rok prostredníctvom výstupu z programového vybavenia ISPIN. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Predpokladaná doba užívania, metóda odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročný odpis
Dlhodobý nehmotný majetok	4	lineárna	1/4
Budovy a stavby	12-20	lineárna	1/12-1/20
Stroje prístroje a zariadenia	4-6	lineárna	1/4-1/6

Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnakým spôsobom ako dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

Neodpisuje sa majetok vylúčený z odpisovania v zmysle § 23 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu - pozemky.

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

Drobný hmotný majetok do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby. Majetok v cene od 16,60 € do 1 700,- € sa eviduje na podsúvahových účtoch.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. V roku 2020 nebolo potrebné tvoriť opravné položky.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer zo ŠR a od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer zo ŠR a od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (odpisy, opravné položky), vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami po použití prostriedkov.

Bežný transfer z Európskej únie - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer z Európskej únie - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Obchodná akadémia Lučenec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky	Obstarávacía cena majetku k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Oprávky	Zostatková cena k 31.12.2023
Nehmotný majetok	165,57	-	-	165,57	-
Pozemky	32 573,19	-	-	-	32 573,19
Budovy, stavby	1 269 576,24	-	-	89 1167,97	378 408,27
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	38 381,79	-	-	38 381,79	0,00
Obstaranie dlhodob. hm. majetku	0,00	9 960,00	-	-	9 960,00
Spolu	1 340 696,79	-	-	929 715,33	420 941,46

V roku 2023 účtovná jednotka dala vypracovať projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu plynových kotlov. Žiaden dlhodobý majetok nebol vyradený.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

K vykazovanému majetku má účtovná jednotka právo správy majetku VÚC. Majetok je poistený zriaďovateľom.

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Bankové účty	085	2 978,84	119 290,23	117 999,21	3 263,83
Z toho					
Účet soc. fondu	088	2 978,84	4 903,35	4 618,36	3 263,83

K 31. 12. 2023 mala účtovná jednotka zostatok len účte sociálneho fondu.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období	111	441,92	2 267,63	441,92	2 267,63

Zostatok k 31. 12. 2023 predstavuje predplatné časopisov na rok 2024 a webhosting na rok 2024, ASC agenda na rok 2024, príspevok na stravovanie na január 2024.

Obchodná akadémia Lučenec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Závazky - tab. č. 8

a) Závazky podľa doby splatnosti

záväzky v lehote splatnosti k 31.12.2023: **3 263,83**
záväzky v lehote splatnosti k 31.12.2022: **2 978,84**

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane:
zostatok sociálneho fondu **3 263,83**

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Riadok súvahy	Hodnota záväzku €	Opis
144	3 263,83	Záväzky zo sociálneho fondu

1. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky/Presuny +	Úbytky/Presuny -	Zostatok k 31.12.2023
Bežný transfer zo ŠR - nespotrebovaný limit	182	441,92	2 267,63	441,92	2 267,63
Kapitálový transfer - zostatková cena dlhodobého majetku	182	369 455,61	0,00	41 559,67	327 895,94
Výnosy budúcich období - darovací fond	182	0,00	1 202,87	1 202,87	0,00
Spolu	182	369 897,53	3 470,50	43 204,46	330 163,57

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis / číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bež. . transferov z rozpočtu obce, VÚC	30 029,93
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	16 333,93
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	695 921,13
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	41 387,64
	695 - Výnosy samosprávy z BT od EU	117 185,97
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	715,39
	698 - Výnosy samosprávy z KT od ostatných subjektov mimo VS	172,03

Obchodná akadémia Lučenec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	14237,55
	502 - Spotreba energie	22 226,23
b) služby	511- Opravy a udržiavanie	3 117,43
	512 – Cestovné	22 195,14
	518 – Ostatné služby	20 014,88
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady v tom: dohody mimo pracovného pomeru	470624,05 3 920,80
	524 - Záonné sociálne poistenie	164 953,59
	525 – Ostatné sociálne poistenie	6 019,51
	527 - zákonné sociálne náklady	25 139,68
d) ostatné náklady na prevádzku	548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	94 771,75
e) odpisy	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	57 893,60

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka vedie na podsúvahových účtoch triedy 7 evidenciu hmotného majetku v obstarávacej cene vyššej ako 16,60 € do 1 700,- € a evidenciu nehmotného majetku v cene vyššej ako 16,60 € do 2 400,- €. Prehľad o stave a pohybe drobného majetku vedenom na podsúvahových účtoch:

Drobný majetok spolu		v tom				
		Nábytok	Učebné pomôcky	Ostatný drobný majetok	Prenajatý majetok	Drobný nehmotný majetok
Stav k 31. 12. 2022:	264 615,96	54 427,45	152 023,50	23 014,77	22 875,60	12 274,64
Prírastok (+):	12 535,80	1 429,00-	9 579,60	1 527,20	-	-
Úbytok (-):	3 182,15-	2 603,00	-	579,15-	-	-
Stav k 31. 12. 2023:	273 969,61	53 253,45	161 603,10	23 962,82	22 875,60	12 274,64

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Schválený rozpočet na rok 2023 – Uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 11/2022 z 19.12.2022

Zmeny rozpočtu:

- rozpočtové opatrenie č. 2 z 31.03.2023
- rozpočtové opatrenie č. 3 z 31.05.2023
- rozpočtové opatrenie č. 4 z 02.08.2023
- rozpočtové opatrenie č. 5 z 30.09.2023
- rozpočtové opatrenie č. 6 z 11.30.2023
- rozpočtové opatrenie č. 7 z 31.12.2023

Prehľad o rozpočte za rok 2023

	Schválený rozpočet na rok 2023	Upravený rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31. 12. 2023	Skutočnosť k 31. 12. 2022
Príjmy	4 000,00	6 000,00	5 029,93	9 435,56
z toho dary a granty	-	-	-	-
Bežné výdavky	678 747,15	881 844,37	844 690,32	793 254,52
z toho:				
ZF 111	552 094,00	713 997,00	681 382,56	596 144,20
ZF 131L				13 834,66
ZF 131M	15 876,80	15 935,81	15 935,81	-
ZF 41	4 000,00	26 000,00	25 029,93	86 697,31
ZF 11GR	0,00	125 911,56	122 342,02	0,00
ZF 11O5	0,00	0,00	0,00	563,06
ZF 13O5	0,00	0,00	0,00	84 047,71
ZF 72a	0,00	0,00	0,00	6 687,00-
ZF 11GG	0,00	0,00	0,00	264,01
ZF 3AC1	0,00	0,00	0,00	4 488,49
ZF 1AC2	0,00	0,00	0,00	528,08
ZF 35	106 776,35	0,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky				
ZF 52	10 000,00-	10 000,00	9 960,00-	0,00

Účtovná jednotka preniesla z roku 2022 do roku 2023 nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 15 935,81 (ZF 131M). Vyčerpaná ich do 31. 03. 2023.

K 31. 12. 2023 nevyčerpaná zo štátneho rozpočtu 32 614,44eur. Z toho sú účelovo určené: 4 586,00 eur na digitálnu transformáciu vzdelávania, 1 246,00 na rozvojový projekt na podporu etického správania sa a hodnotového vzdelávania v školách, 100,00 eur na energie. 26 682,44 eur bude použité na vybavenie učební a ostatné bežné výdavky do 31. 3. 2024.

Kapitálové výdavky - v roku 2023 bola zabezpečená projektová dokumentácia na výmenu plynových kotlov.

Čl. VIII

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. 12. 2023 nenastali skutočnosti, ktoré by mali vplyv na činnosť a hospodárenie účtovnej jednotky a ktoré by si vyžadovali zverejnenie a vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.