

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

a) Odborné učilište internátne

Haličská cesta 80, 984 03 Lučenec

IČO: 00620998

DIČ: 2021629401

dátum zriadenia: 01.09.1985

spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

zriaďovateľ: Regionálny úrad školskej správy, Námestie Ľ. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - riadna

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

riaditeľ: Mgr. Miriam Garajová

zástupca: Mgr. Jaroslav Feranec

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 33,5

počet riadiacich zamestnancov: 4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2023 - 31.12.2023 nenastali žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - obstarávacia cena vrátane DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním

b) dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne - na základe odborného posudku

c) pohľadávky - účet 315 - nedoplatky na stravnom žiakov a zamestnancov v zmysle zákona 245/2008

d) časové rozlíšenie na strane aktív - účet 381 obstarávacia cena vrátane DPH

e) záväzky- účet 472 v zmysle zákona o Sociálnom fonde č. 152/1994

účet 325- preplatky na stravnom žiakov a zamestnancov - v zmysle zákona 245/2008

účet 321 - neuhradené faktúry k 31.12.2023 v obstarávacích cenách vrátane DPH

účty 379, 331, 336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december - v zmysle Zákonníka

práce a Zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme č. 553/2003, k 31.12.2023 boli všetky záväzky z miezd vysporiadané

účet 326 – nevyfakturované dodávky k 31.12.2023

- (4) Odpisy dlhodobého nehmotného a 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna-rovnomerný odpis.
- (5) Drobný nehmotný majetok od 50 € do 1.700€, 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 771-nehmotné. Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 € , ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 - materiál a eviduje sa na podsúvahom účte 771-hmotné.

Na základe Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sme sa rozhodli predĺžiť dobu životnosti budovy školy a internátu OUI Lučenec o 10 rokov. Z tohto dôvodu organizácia zaúčtovala zníženie odpisov na uvedenej budove za obdobie 2005 – 2016 o 45.932,97 € a za obdobie 2017 o 6.200,-- €. Následne pokračujeme v mesačných odpisoch podľa odpisového plánu.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

1. názov účtovnej jednotky: Odborné učilište internátne, Haličská cesta 80, 984 03 Lučenec

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2023

3. stav k 31.12.2022:

obstarávacia cena	323.433,74 €
-------------------	--------------

zostatková cena	44.503,54 €
-----------------	-------------

4. + prírastky v 2023:	9.000,00 €
------------------------	------------

5. - úbytky v 2023:	1.515,97 €
---------------------	------------

6. oprávky k 31.12.2022:	278.930,20 €
--------------------------	--------------

ročný odpis	10.045,00 €
-------------	-------------

úbytok v 2023	1.515,97 €
---------------	------------

stav oprávok k 31.12.2023	287.459,23 €
---------------------------	--------------

7. stav k 31.12.2023:

obstarávacia cena	330.917,77 €
-------------------	--------------

zostatková cena	43.458,54 €
-----------------	-------------

b) Účtovná jednotka má čiastočne poistený dlhodobý hmotný majetok.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky:

	obstarávacía cena	zostatková cena
Stavby	284.862,27	31.116,54
Samostatné hnutelné veci	30.485,50	8.776,00
Dopravné prostriedky	15.570,00	3.566,00
úhrn:	330.917,77	43.458,54
Obežný majetok		

1. zásoby - r. súvahy 35 : materiál (112)

výška zásob k 31.12.2022:	10.340,46€ vrátane nespotrebovaných antigénových testov vo výške 9.724,00€
tvorba opravných položiek:	0
zníženie opravných položiek:	0
zrušenie opravných položiek:	0
výška zásob k 31.12.2023:	10.631,76€ vrátane nespotrebovaných antigénových testov vo výške 9.724,00€

Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

ostatné pohľadávky krátkodobé (315) - r. súvahy 065 - pohľadávka vo výške 322,89 € neuhradené stravné žiakov a zamestnancov
pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316) – r. súvahy 066 vo výške 6,00 € neuhradené poplatky za ubytovanie žiakov

b) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2022:	349,11 €
2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2023 :	325,89 €

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia:

Náklady budúcich období (381), r. súvahy 111:

	31.12.2022	31.12.2023
predplatné:	882,66	849,44
predplatné poistné:	132,04	132,04
spolu:	1.014,70	981,48

Výnosy budúcich období (384), r. súvahy 182: 9.724,00 – nespotrebované antigénové testy

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

a) názov položky: Vlastné imanie, r. súvahy 116	
b) výška vlastného imania k 31.12.2022:	3.015,59
c) + zvýšenie:	0,00
d) - zníženie:	0,00
e) +/- presun	-3.309,19
f) výška vlastného imania k 31.12.2023:	-293,60

Záväzky:

Rezervy

Organizácia v roku 2023 nevytvárala rezervy

Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2023: 48.331,52 (vrátane zúčtovania transferov 351,353,)

2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2022: 123.337,30 (vrátane zúčtovania transferov 351,353)

b) všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2023:

záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144:	1.377,19
dodávatelia (321), r. súvahy 152:	0,00
ostatné záväzky (325), r. súvahy 155:	201,13
iné záväzky(379), r. súvahy 160:	0,00
zamestnanci (331), r. súvahy 163:	0,00
zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336), r. súvahy 165:	0,00
ostatné priame dane (342), r. súvahy 167:	0,00
zúčtovanie transferov ŠR (353),r. súvahy 134	43.458,54
zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu(351),r.súvahy 133:	3,00
nevyfakturované dodávky (326),r.súvahy 156	3.291,66
úhrn:	48.331,52

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy:

Popis a výška významných položiek výnosov:	31.12.2022	31.12.2023
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648), r. VZaS 089:	18.104,66	25.418,15
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681), r. VZaS 115:	779.591,60	882.818,85
výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682), r. VZaS: 116:	10.285,00	10.045,00
výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS (687), r. VZaS 121:	419,88	0,00
výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS (683), r. VZaS 117:	2.159,30	45.964,50
Úhrn :	810.560,44	964.246,50

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov:	31.12.2022	31.12.2023
spotreba materiálu a spotreba energie (501,502):	67.535,33	174.634,93
služby: (511,512,518)	10.675,36	28.255,43
osobné náklady: (521,524,527):	720.614,28	737.999,60
dane a poplatky: (538)	644,43	584,43
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553)	10.285,00	10.045,00
finančné náklady: (568)	708,67	457,40
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:(588, 589)	276,96	813,20
ostatné náklady na prevádzkovú činnosť: (548)	0,00	14.765,70

úhrn:

810.740.03

967.555,69

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Závazky z prijatých transferov:

účet 353, r. súvahy 134

stav záväzku k 31.12.2022:	44.503,54
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	9.000,00
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období-odpis DHM (551)	10.045,00
stav záväzku k 31.12.2023:	43.458,54

účet 351, r. súvahy 133

stav záväzku k 31.12.2022:	6,00
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	48,00
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	5100
stav záväzku k 31.12.2023:	3,00

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Příjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu,rozpočet po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie

zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2022	31.12.2023
111	292	nedaň.príjmy	0,00	0,00	161,51	0,00
72g	223	nedaň.príjmy	775,00	51,00	84,00	51,00
111	223	nedaň.príjmy	0,00	0,00	34,45	
úhrn:			775,00	51,00	279,96	51,00

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

program:	zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2022	31.12.2023
0781F	111	610	bežné výdavky	487.865,00	532.725,00	505.725,00	532.725,00
0781F	111	620	bežné výdavky	170.509,00	192.947,00	187.594,80	192.946,89
0781F	111	630	bežné výdavky	24.433,00	153.695,00	65.329,00	153.695,00
0781F	111	640	bežné výdavky	0,00	3.401,00	20.858,80	3.400,96
0781F	72g	630	bežné výdavky	775,00	51,00	84,00	51,00
0781F	111	710	kapitálové výdavky	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
úhrn:				683.582,00	891.819,00	779.591,60	891.818,85

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za rok 2020 od zriaďovateľa: Regionálny úrad školskej správy, Nám. L. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

Výdavky spolu: 891.768,00

Normatívne: 878 753,00

2023/0037/1-EURB	26.01.2023	682 807	rozpočet 2023
2023/0037/27-EURB	09.02.2023	57 728	úprava rozpočtu-mzdy, odvody, tovary a služby
2023/0037/34-EURB	08.03.2023	9 900	úprava rozpočtu-tovary a služby
2023/0037/69-EURB	13.04.2023	4 048	úprava rozpočtu-energie
2023/0037/127-EURB	20.06.2023	15 000	úprava rozpočtu-tovary a služby
2023/0037/135-EURB	29.06.2023	29 013	úprava rozpočtu-energie
2023/0037/160-EURB	25.07.2023	118	úprava rozpočtu-záverečné skúšky
2023/0037/174-EURB	17.08.2023	7 879	úprava rozpočtu-energie
2023/0037/223-EURB	20.10.2023	15 951	úprava rozpočtu-energie
2023/0037/234-EURB	27.10.2023	5 300	úprava rozpočtu-tovary a služby
2023/0037/275-EURB	15.11.2023	4 456	úprava rozpočtu-energie
2023/0037/279-EURB	29.11.2023	38 620	úprava rozpočtu-mzdy, odvody
2023/0037/282-EURB	12.12.2023	7 933	úprava rozpočtu-mzdy, odvody

Nenormatívne: 4 015,00

2023/0040/1-EURB	01.02.2023	2 400	úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy
2023/0053/20-EURB	08.03.2023	893	úprava rozpočtu-profesijný rozvoj
2023/0046/1-EURB	24.05.2023	863	úprava rozpočtu-edukačné publikácie
2023/0046/4-EURB	03.07.2023	1 650	úprava rozpočtu-edukačné publikácie
2023/0043/83-EURB	13.10.2023	1 666	úprava rozpočtu-odchodné
2023/0043/3-EURB	09.11.2023	-51	úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy
2023/0046/89-EURB	08.12.2023	-2.513	úprava rozpočtu-edukačné publikácie
2023/0053/58-EURB	12.12.2023	-893	úprava rozpočtu-profesijný rozvoj

Kapitálové:	9 000,00	
2023/0306/13-DPEK	10.10.2023	6 800
2023/0306/19-DPEK	08.12.2023	2 200

Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:
zostatok na účtoch 221, r. súvahy 088

	31.12.2022	31.12.2023
depozitný účet:	77.545,75	0,00
sociálny fond:	1.095,80	1.377,19
stravovací účet:	1.227,53	987,06
úhrn:	79.869,08	2.364,25