

**Poznámky individuálnej účtovnej zvierky
zostavenej k 31. augusta 2024**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

| | |
|-------------------------|----------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky | SOŠ hotelových služieb a obchodu |
| Sídlo účtovnej jednotky | Na pántoch 9 |
| Dátum zriadenia | 01.07.2002 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| IČO | 00893471 |
| DIČ | 2020879652 |

Účtovná zvierka ÚJ k 31. augusta 2024 je zostavená ako mimoriadna individuálna účtovná zvierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. augusta 2024.

Uznesením č. 36/2023 zo dňa 31.03.2023 Zastupiteľstvo bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu schválilo zrušenie a vyradenie Strednej odbornej školy hotelových služieb a obchodu, Na pántoch 9, Bratislava so súčasťami školský internát, školská jedáleň, centrum voľného času zo siete škôl a školských zariadení v zmysle rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky k 31.08.2024.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou ÚJ je

- zabezpečenie výchovno-vzdelávacej činnosti
- zabezpečenie stravovania
- zabezpečenie ubytovania
- zabezpečenie školskej záujmovej činnosti

Vedľajšie činnosti ÚJ je podnikateľská činnosť – Pohostinská činnosť

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Názov zriaďovateľa: Bratislavský samosprávny kraj
Adresa zriaďovateľa: Sabinovská ul. 16, 820 05 Bratislava

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| Štatutárny orgán | Mgr. Terézia Ochabová |
| Zástupca štatutárneho orgánu | Mgr. Michal Gonda |

| Názov položky | 2023 | 2024 |
|---|-------|-------|
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 75,59 | 69,03 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 77 | 68 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov | 9 | 7 |

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka

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

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2024 do 31. 08. 2024 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) 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, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný 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 cenou. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) 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, montáž a iné.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje.

Zásoby získané bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou) sa oceňujú reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie) – ÚJ neviduje.

Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie na strane aktív

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) 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.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) DPH

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..

l) Finančný prenájom

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, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého 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 dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný nehmotný majetok od 33,19 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 33,19 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne :

| Druh majetku | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------------------------|--|---------------------------|
| budovy | 50 – 70 rokov | 2 % - 1,43 % |
| stavby –inžinierske, drobné | 40 – 50 rokov | 2,5 % - 2% |
| výpočtová technika | 4 roky | 25 % |
| nábytok | 10 rokov | 10 % |
| koberce | 6 rokov | 16,7 % |
| trezory a ost. zabezpečovacie zar. | 20 rokov | 5 % |
| motorové vozidlá | 8 rokov | 12,5 % |
| výťahy | 12 rokov | 8,33 % |
| drobný dlhodobý hmotný majetok | 4 roky | 25 % |
| Pracovné prístroje a zariadenia | 4- 12 rokov | 8,33 % - 25% |

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.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 mesiace po splatnosti – 25% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

6 mesiace po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

12 mesiace po splatnosti – 100% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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.

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.

Čl. III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára do 31. augusta 2024 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

Významné pohyby položiek majetku sú najmä (€):

Zaradenie v roku 2024:

Škrabka zemiakov nerezová typ E-ŠKBZ-20 N E v sume 2 928,00 €

V roku 2024 účtovná jednotka vyrad'ovala všetok svoj dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok formou prevodu správy majetku na organizácie patriacej pod zriaďovateľa Bratislavského samosprávneho kraja, prípadne priamo na zriaďovateľa.

Majetok evidovaný na obstaraní – „projektová dokumentácia a orientačný rozpočet“ bol z dôvodu rušenia organizácie a neaktuálnosti menovaných dokumentov zúčtovaný ako zmarená investícia.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

ÚJ má majetok poistený v Generali poisťovni, a. s. Bratislava.

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia (ročné) |
|---------------------------------------|---|-------------------------|
| Poistenie majetku | Prírodné nebezpečenstvá, katastrofické nebezpečenstvá, voda z vodovodného potrubia, krádež vlámaním alebo lúpež | 2 530,00 |
| Poistenie zodpovednosti z vlastníctva | | 69,00 |

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Plná poistná suma |
|---|---|-------------------|
| Budovy – súbor, hnutelný majetok, zásoby, zlomyseľné poškodenie, zodpovednosť z vlastníctva | Prírodné nebezpečenstvá, katastrofické nebezpečenstvá | 1 500 000,00 |
| Budovy – súbor, hnutelný majetok, zásoby, zlomyseľné poškodenie, zodpovednosť z vlastníctva | Voda z vodovodného potrubia | 500 000,00 |
| Budovy – súbor, hnutelný majetok, zásoby, zlomyseľné poškodenie, | Krádež vlámaním alebo lúpež | 5 000,00 |

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

ÚJ nemá záložné právo na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky k 31.08.2024

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v € |
|--|----------|
| Softvér | 0,00 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | 0,00 |
| Pozemky | 0,00 |
| Budovy, stavby | 0,00 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 0,00 |

| | |
|---|------|
| Dopravné prostriedky | 0,00 |
| Umelecké diela a zbierky | 0,00 |
| Majetok daný do správy RO a PO | 0,00 |
| Obstaranie DHM 042 /projektová dokumentácia pre nasledovnú rekonštrukciu/ | 0,00 |

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo.
ÚJ nemá majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo.

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v eurách |
|---|---------------|
| Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva | 0,00 |
| Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva | 0,00 |
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | 0,00 |
| Majetok obstaraný formou finančného prenájmu | 0,00 |

f) dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

ÚJ v roku 2024 neúčtovala o opravných položkách k majetku a ani neviduje iné opravné položky k majetku z iných období.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2024 do 31. augusta 2024 je uvedený v uvedenej tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*. (tabuľka č. 1)

b) dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku –

ÚJ nemá dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

ÚJ nemá podiely v iných spoločnostiach.

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Opravných položiek k zásobám organizácia neviduje.

b) spôsob a výška poistenia zásob (v €)

| Druh zásob | Spôsob poistenia | Poistná suma v € |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Súbor zásob | poistenie pre prípad odcudzenia | 0,00 |

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka v brutto | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|---------------------------------------|---------------|--------------------|------------------------------------|
| a | 1 | 2 | 3 |
| 311- odberatelia | 61 | 3 765,37 € | za odborný výcvik a ostatné |
| 315 - ostatné pohľadávky | 65 | 0,00 € | |
| 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov | 68 | 0,00 € | |
| 335 - pohľadávky voči zamestnancom | 70 | 0,00 € | |
| 341 - daň z príjmov | 72 | 1 512,57 € | daň z príjmu |
| 378 - iné pohľadávky - krátkodobé | 81 | 9 330,30 € | dobropis – elektrina za 07,08/2024 |
| Spolu | | 14 608,24 € | |

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3)

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

| Pohľadávka | Suma OP | Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP |
|--------------------------|---------|--------------------------------------|
| 315 – ostatné pohľadávky | 0,00 € | zrušenie opravnej položky |

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

| Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto | číslo riadku | Zostatok k 31.08. bežného účtovného obdobia | Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--|--------------|---|---|
| a | b | 1 | 2 |
| Pohľadávky v lehote splatnosti z toho: | 01 | 10 156,98 | 44 318,29 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 02 | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | 03 | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | 04 | | |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 05 | 2 938,69 | 26 234,05 |
| Spolu | 06 | 13 095,57 | 70 552,34 |

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.08. bežného účtovného obdobia |
|-----------------------------|---------------|--|---------------------|---------------------|---|
| Pokladnica | 86 | 0,00 | 284 613,30 | 284 613,30 | 0,00 |
| Ceniny | 87 | 128,48 | 1 003,73 | 1 132,21 | 0,00 |
| Bankové účty | 88 | 348 863,96 | 3 091 688,14 | 3 440 552,10 | 0,00 |
| Spolu | | 348 992,44 | 3 377 305,17 | 3 726 297,61 | 0,00 |

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

| Názov dlžníka | Riadok súvahy | Výnos v % | Mena | Dátum splatnosti | Zostatok k 31.12.2023 | Zostatok k 31.08.2024 |
|---------------|---------------|-----------|------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spolu | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |

5. Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade:

| | 31.12.2023 | 31.08.2024 |
|--------------------------------------|-----------------|-------------|
| Nájomné | 0,00 | 0,00 |
| Predplatné | 113,21 | 0,00 |
| Predplatné poisťné | 4 187,81 | 0,00 |
| Ostatné | 1 192,13 | 0,00 |
| Náklady budúcich období spolu | 5 493,15 | 0,00 |

v eur

ČI. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2024 do 31. augusta 2024 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

| Názov položky | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Zostatok k 31.08. bežného účtovného obdobia |
|---|--|-------------------|--------|-------------|---|
| a | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 0,00 | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 200 614,54 | | | -118 187,99 | 82 426,55 |
| Výsledok hospodárenia | -118 187,99 | -88 028,31 | | 118 187,99 | -88 028,31 |
| Spolu | 82 426,55 | -88 028,31 | | 0,00 | -5 601,76 |

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Opravy minulých období:

ÚJ nemala v bežnom účtovnom roku opravy z minulých období.

B) Závazky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2024 do 31. augusta 2024 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

a) rezervy dlhodobé rezervy

- ÚJ má dlhodobé rezervy – organizácia je k dátumu 31.08.2024 bola zrušená a neeviduje dlhodobé rezervy
- b) rezervy krátkodobé rezervy
- ÚJ má krátkodobé rezervy – organizácia je k dátumu 31.08.2024 bola zrušená a neeviduje krátkodobé záväzky

2. Závazky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

3. Ostatné finančné dlhodobé záväzky

ÚJ nemá ostatné finančné dlhodobé záväzky.

4. Ostatné dlhodobé záväzky

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

| Sociálny fond | Rok 2023 | Rok 2024 |
|---------------------------|------------------|-------------|
| Stav k 1.januáru | 11 288,88 | 12 512,21 |
| Tvorba sociálneho fondu | 12 852,79 | 7 919,22 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 12 629,46 | 19 431,43 |
| Stav k 31.decembru | 12 512,21 | 0,00 |

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,05 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá, príspevok na stravné lístky, príspevok na rekreáciu, na regeneráciu pracovnej sily. Organizácia k dátumu 31.augusta bola zrušená a zostatok na účte sociálneho fondu bol rovnomerne rozdelený medzi zamestnancov.

4. Časové rozlíšenie pasív

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

ÚJ za účtovné obdobie neprijala žiaden kapitálový transfer

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade

v €

| | <i>31.12.2024</i> | <i>31.08.2024</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Nájomné | 0,00 | 0,00 |
| Ostatné | | |
| Výdavky budúcich období spolu | 0,00 | 0,00 |
| Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR | 45 139,96 | 0,00 |
| Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR | | |
| Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov | | |
| Bežné transfery prijaté od iných subjektov | | |
| Ostatné | | |
| Výnosy budúcich období spolu | 45 139,96 | 0,00 |

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad výnosov ÚJ:

v €

| Druh výnosov | 31.12.2023 | 31.08.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | 56 363,48 | 36 812,65 |
| Tržby z predaja služieb | 783 830,86 | 461 588,46 |
| Aktivácia materiálu a tovaru | 0,00 | 0,00 |
| Zúčtovanie rezerv | 0,00 | 0,00 |
| Finančné výnosy | 0,00 | 0,00 |
| Opravné položky z prevádzkovej činnosti | 0,00 | 0,00 |
| Výnosy z transferov | 2 346 326,17 | 1 877 912,68 |

Prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti:

v €

| | 31.12.2023 | 31.08.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia | | |
| Výnosy z prenájmu | | |
| Poistné plnenia | | |
| Inventúrne prebytky | | |
| Náhrada za škodu | | |
| Ostatné | 4 499,12 | 23 570,89 |
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu | 4 499,12 | 23 570,89 |

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

| Druh nákladov | 31.12.2023 | 31.08.2024 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Spotreba materiálu | 205 660,63 | 68 633,12 |
| Spotreba energie | 626 280,52 | 318 352,95 |
| Služby | 181 613,22 | 102 264,91 |
| Osobné náklady | 2 070 259,66 | 1 832 552,98 |
| Ostatné náklady | 14 541,07 | 26 932,32 |
| Odpisy, rezervy a opravné položky | 197 443,64 | 72 944,67 |
| Finančné náklady | 2 712,50 | 175,90 |

Prehľad o nákladoch na ostatné služby:

| | 31.12.2023 | 31.08.2024 |
|--|-------------------|------------------|
| Doprava, preprava | | |
| Prenájom | 7 465,78 | 5 307,56 |
| Odvoz komunálneho odpadu | 8 386,56 | 9 508,48 |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo | 4 911,48 | 2 970,00 |
| Náklady na audit | | |
| Poradenstvo - hardvare, softvare | 1 393,96 | 1 480,93 |
| Náklady na vysielanie mestskej televízie | | |
| Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia | 3 680,00 | 162,24 |
| Telekomunikačné služby | 13 187,52 | 8 580,48 |
| Verejná zeleň, zimná údržba ciest a súvisiace služby | | |
| Reklama, inzercia | 1 329,60 | 0,00 |
| Spotreba poštových známok a poštové služby | 1 521,71 | 406,90 |
| Ostatné služby | 80 126,82 | 38 906,68 |
| Spolu | 122 003,43 | 67 323,27 |

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

| Názov položky | 31.12.2023 | 31.08.2024 |
|--|------------------|------------------|
| Rodinné prídavky | | |
| Dávky v hmotnej núdzi | | |
| Poistenie majetku | | 5 006,14 |
| Príspevky na stravu dôchodcom | | |
| Príspevky na stravu školy a škôlky | 11 847,32 | 5 729,55 |
| Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisií a pod.) | | |
| Členské príspevky | 389,25 | 531,34 |
| Iné | 2 304,50 | 13 161,89 |
| Spolu | 14 541,07 | 24 428,92 |

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods. 6

| Názov položky | Suma nákladov v € |
|--|-------------------|
| Overenie účtovnej závierky | 0 |
| Overenie konsolidovanej účtovnej závierky | 0 |
| Iné uisťovacie služby | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 |
| Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 0 |

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

Čl. VI INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje ÚJ na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Druh položky | Opis položky | Hodnota € | Účet 7xx |
|----------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------|
| Drobný hmotný majetok | Majetok v operatívnej evidencii | 147 573,36 | 750-100 |
| Učebné pomôcky | Učebné pomôcky v školách | | |
| Odpísané pohľadávky | Pohľadávky za DzN | | |
| Cudzí majetok – CO | Majetok v operatívnej evidencii | | |
| Zdroje na náhradnú výsadbu | Evidencia zdrojov na náhradnú výsadbu | | |
| Ostatné | Manká a škody školské zariadenia | | |
| Spolu | | 147 573,36 | |

Čl. VII INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH

1. Iné aktíva a iné pasíva

Organizácia neeviduje iné aktíva a iné pasíva.

a) opis a hodnota iných aktív

| Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku | Číslo zmluvy | Predmet zmluvy | Hodnota zmluvy | Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov Ú, resp. zriaďovateľa neuhradených/nerefundovaných a necertifikovaných poskytovateľom NFP k 31.08.2024 |
|---|--------------|----------------|----------------|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

b) opis a hodnota iných pasív

c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Prehľad o kultúrnych pamiatkach v majetku ÚJ.

ÚJ nemá kultúrne pamiatky.

Čl. VIII INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,

- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

ÚJ uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

v €

| | Druh transakcie | Hodnotové vyjadrenie |
|-------------------------------|---|----------------------|
| Bratislavský samosprávny kraj | Prijatý transfer prenesené kompetencie | 960 909,00 |
| Bratislavský samosprávny kraj | Prijatý transfer originálne kompetencie | 847 059,12 |
| | Prijaté výnosové úroky | |
| | Nákup služieb | |

Čl. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2024 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 15.12.2023 uznesením č. 156/2023.
Rozpočet ÚJ na rok 2024 bol schválený ako vyrovnaný.

Príjmy za rok 2024:

| Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 3 334 921,00 € | 3 056 765,62 € | 2 785 055,64 € |

Výdavky za rok 2024:

| Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 3 334 921,00 € | 3 056 765,62 € | 2 785 055,64 € |

Vybraté výdavky za rok 2024:

| | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 630 Tovary a služby | 1 295 020,44 € | 955 361,26 € | 823 012,41 € |
| 610 Mzdy platy | 1 401 422,33 € | 1 224 605,64 € | 1 108 291,96 € |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní | 528 815,92 € | 520 316,06 € | 497 273,28 € |
| 640 Bežné transfery | 109 662,31 € | 346 918,87 € | 346 914,19 € |
| 710 Obstaranie kapitálových aktív | - € | 2 928,00 € | 2 928,00 € |

Zmeny rozpočtu v roku 2024:

| | |
|--|-----------------------------------|
| prvá zmena schválená dňa 01.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 15/2024 |
| druhá zmena schválená dňa 01.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 18/2024 |
| tretia zmena schválená dňa 09.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 21/2024 |
| štvrtá zmena schválená dňa 13.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 23/2024 |
| piata zmena schválená dňa 20.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 25/2024 |
| šiesta zmena schválená dňa 26.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 32/2024 |
| siedma zmena schválená dňa 28.02.2024 | úprava limitu dotácií č. 39/2024 |
| ôsma zmena schválená dňa 26.03.2024 | úprava limitu dotácií č. 63/2024 |
| deviata zmena schválená dňa 05.04.2024 | úprava limitu dotácií č. 73/2024 |
| desiata zmena schválená dňa 16.04.2024 | úprava limitu dotácií č. 88/2024 |
| jedenásta zmena schválená dňa 24.04.2024 | úprava limitu dotácií č. 94/2024 |
| dvanásta zmena schválená dňa 30.04.2024 | úprava limitu dotácií č. 100/2024 |
| trinásta zmena schválená dňa 02.05.2024 | úprava limitu dotácií č. 101/2024 |
| štrnásť zmena schválená dňa 17.05.2024 | úprava limitu dotácií č. 118/2024 |
| pätnásť zmena schválená dňa 20.05.2024 | úprava limitu dotácií č. 122/2024 |
| šestnásť zmena schválená dňa 23.05.2024 | úprava limitu dotácií č. 127/2024 |
| sedemnásť zmena schválená dňa 27.05.2024 | úprava limitu dotácií č. 130/2024 |
| osemnásť zmena schválená dňa 30.05.2024 | úprava limitu dotácií č. 136/2024 |
| devätnásť zmena schválená dňa 06.,06.2024 | úprava limitu dotácií č. 142/2024 |
| dvadsiata zmena schválená dňa 17.06.2024 | úprava limitu dotácií č. 150/2024 |
| dvadsiata prvá zmena schválená dňa 21.06.2024 | úprava limitu dotácií č. 158/2024 |
| dvadsiata druhá zmena schválená dňa 23.07.2024 | úprava limitu dotácií č. 181/2024 |
| dvadsiata tretia zmena schválená dňa 23.07.2024 | úprava limitu dotácií č. 182/2024 |
| dvadsiata štvrtá zmena schválená dňa 27.07.2024 | úprava limitu dotácií č. 183/2024 |
| dvadsiata piata zmena schválená dňa 25.07.2024 | úprava limitu dotácií č. 192/2024 |
| dvadsiata šiesta zmena schválená dňa 29.07.2024 | úprava limitu dotácií č. 195/2024 |
| dvadsiata siedma zmena schválená dňa 07.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 203/2024 |
| dvadsiata ôsma zmena schválená dňa 12.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 207/2024 |
| dvadsiata deviata zmena schválená dňa 12.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 208/2024 |
| tridsiata zmena schválená dňa 13.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 213/2024 |
| tridsiata prvá zmena schválená dňa 13.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 214/2024 |
| tridsiata druhá zmena schválená dňa 21.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 218/2024 |
| tridsiata tretia zmena schválená dňa 22.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 220/2024 |
| tridsiata štvrtá zmena schválená dňa 30.08.2024 | úprava limitu dotácií č. 229/2024 |

Čl. X

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. auguste 2024 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.