

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Odborné učilište
Sídlo účtovnej jednotky	Dúbravská cesta 1, Bratislava 84529
Dátum založenia/zriadenia	1.9.1981
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad v Bratislave
Sídlo zriaďovateľa	Tomašikova 46, 83205 Bratislava
IČO	30841801
DIČ	2020891015
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.j. 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 dodávatelia 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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2016
Obstaranie DHM	042	022	0	3990,00	3990,00	0	3990,00
Spolu			0	0	0	0	0

Prírastky dlhodobého majetku:

Zaradenie majetku:

Účet: 022 Samostatné hnutelné veci: 3 990,00 EUR Konvektomat

Úbytky dlhodobého majetku: žiadne

b) Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovnej evidencii.

Majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovnej evidencii.

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia strojov a strojových zariadení do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovnej evidencii.

B. Obežný majetok

(5) Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období (účet 381) spolu z toho:	111	901,31	984,16	900,30	985,17
Predplatné časopisy			158,76		
Predplatné poisťné			149,98		
Ostatné drobné náklady			675,42		

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Výnosy budúcich období (účet 384) spolu z toho:		51,00	68,00	51,00	68,00
Nájomné ŠI			68,00		68,00

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 31.12.2016	Výška v EUR k 31.12.2015
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	87938,49	73392,22
Záväzky v lehote splatnosti	87938,49	73392,22
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	4410,23	7593,32
Záväzky v lehote splatnosti	4410,23	7593,32
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	92348,72	80985,54

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé záväzky:

- dodávatelia (účet 321): 1 365,04 EUR
 - zamestnanci (účet 331) : 42 573,19 EUR
 - poisťovne (účet 336): 32 616,14 EUR
 - daňové záväzky (účet 342): 8 451,44 EUR
 - zrážky (účet 379) : 2 932,68 EUR

Dlhodobé záväzky - záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	7593,32	3533,57
Tvorba sociálneho fondu	8815,46	8280,45
Čerpanie sociálneho fondu	11998,55	4220,70
Stav k 31.decembru	4410,23	7593,32

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	9701,72
	648-2 Dobropisy	0,00
	648-3 Ostatné výnosy	0,00
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	1101999,16
	682 – Výnosy z kapitálových transferov	111,00
	687 – Výnosy z bežných..	200,00
Spolu		1112011,88

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	1111811,88
Zdroj financovania 72	687	200,00
Spolu		1112011,88

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	26894,54
	502 – Spotreba energie	40227,62
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	14399,25
	512 – Cestovné	1788,76
	513 - Reprezentačné	27,03
	518 – Ostatné služby	68384,46
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	693452,00
	524 - Zákonné sociálne poistenie	242352,61
	527 - Odchodné, stravné, PN, ...	17247,37

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty, penále...	40,74
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DNHM	111,00
	553 - Ostatné nevyfakturované dodávky	0,00
	558 - Tvorba opravných položiek	0,00
Finančné náklady	563 - Ostatné	0,00
	568 - Poplatky a poistenie	203,27
Náklady na transfery	588 – Náklady z odvodu príjmov	9006,72
	589 – Náklady z budúceho odvodu	712,00
Spolu		1114847,37

Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	501 588	1114647,37
Zdroj financovania 72	501.....518	200,00
Spolu		1114847,37

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol pridelený OÚ dňa 12.1.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/015458

Bol zmenený:

- RO na rok 2016 - dňa 16.2.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/024197
- RO na rok 2016 - dňa 16.2.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/024196
- RO na rok 2016 - dňa 17.2.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/021883
- RO na rok 2016 - dňa 24.3.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/035984
- RO na rok 2016 - dňa 6.4.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/0432247
- RO na rok 2016 - dňa 2.5.2016 listom č. OU-BA-OS2//2016/034312
- RO na rok 2016 - dňa 8.6.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/0161121
- RO na rok 2016 - dňa 15.7.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/329
- RO na rok 2016 - dňa 17.8.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/079029
- RO na rok 2016 - dňa 29.9.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/088751
- RO na rok 2016 - dňa 12.10.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/089864
- RO na rok 2016 - dňa 17.10.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/093949
- RO na rok 2016 - dňa 10.11.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/095962
- RO na rok 2016 - dňa 14.11.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/098009
- RO na rok 2016 - dňa 15.11.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/097902
- RO na rok 2016 - dňa 16.11.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/099126
- RO na rok 2016 - dňa 28.11.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/094597
- RO na rok 2016 - dňa 2.12.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/045495
- RO na rok 2016 - dňa 6.12.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/106835
- RO na rok 2016 - dňa 12.12.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/099126
- RO na rok 2016 - dňa 13.12.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/107002
- RO na rok 2016 - dňa 16.12.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/110796
- RO na rok 2016 - dňa 30.12.2016 listom č. OU-BA-OS2/2016/111694

V Bratislave, dňa 13.02.2017

Ing. Martin Tekula

Mgr. Eduard Filo