

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2017**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	SOŠ obchodu a služieb Samuela Jurkoviča
Sídlo účtovnej jednotky	Sklenárova 1, 821 09 Bratislava
Dátum zriadenia	1964
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľská listina
IČO	00893463
DIČ	2020840525

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou ÚJ je poskytovanie vzdelania v študijných odboroch vzdelávania :

- obchodný pracovník
- pracovník marketingu
- obchodné a informačné služby- medzinárodné obchodné vzťahy
- služby a súkromné podnikanie

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Štatutárny orgán	Ing. Tatiana Mókosová
Zástupca štatutárneho orgánu	Ing. Ružena Lamačková

Názov položky	2017	2016
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,9	31,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	32	32
z toho počet vedúcich zamestnancov	5	5

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. 2017 do 31. 12. 2017 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 neeviduje

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods.2.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevoze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. 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 neeviduje.

Zásoby získané bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou) – ÚJ neeviduje.

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.

Podľa internej smernice k neuhradeným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne zaplatí sa tvorí opravná položka, v závislosti od doby, ktorá uplynula od dátumu splatnosti:

60 – 180 dní vo výške 25 %

181 – 365 dní vo výške 50 %

viac ako 365 dní vo výške 100 %

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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Organizácia vytvára dlhodobé rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami:

- Rezervu na odchodné, ktorá sa vytvára postupne v priebehu piatich rokov pred dosiahnutím dôchodkového veku, vypočítava sa každoročne ako jedna pätina budúceho nároku na odchodné.
- Rezervu na životné jubileá, ktorá sa vytvára postupne v priebehu piatich rokov pred životným jubileom, vypočítava sa každoročne ako jedna pätina budúcej odmeny k životnému jubileu.

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 dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov..

l) Finančný prenájom – UJ neeviduje

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 a eviduje sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok v obstarávacej cene do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov a eviduje sa v operatívnej evidencii a na podsúvahovom účte.

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

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	70 rokov	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 zariadenia	20 rokov	5 %
motorové vozidlá	8 rokov	12,5 %
výťahy	12 rokov	8,33 %
drobný dlhodobý hmotný majetok	4 roky	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:

Od 90 – do 180 dní po splatnosti – 25% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky
181 až 365 dní po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky
365 dní 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 ^{kei}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 sa na prepočet cudzej meny na eurá použije spôsob, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

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. decembra 2017 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

Významné pohyby položiek majetku sú najmä (€):

V priebehu roka 2017 sa po predchádzajúcom odsúhlasení zriaďovateľom vyradil majetok v celkovej hodnote 52 131,48 Eur. Vyradil sa hlavne majetok zaradený ako drobný dlhodobý majetok. Z dôvodu nákupu nového školského nábytku sa vyradili všetky školské lavice a stoličky, vyradili sa nefunkčné počítače a ostatné kancelárske zariadenia, softvér, ktorý sa nepoužíva a niekoľko rokov nebola obnovená licencia.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

ÚJ má majetok poistený v Komunálnej poisťovni a.s..

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Komplexné, prípadne združené živelné poistenie na časovú cenu	281,11 €
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poistenie pre prípad odcudzenia vecí na prvé riziko	€

Dlhodobý hmotný majetok-osobný automobil má havarijné poistenie s ročným poistením 177,11 eur a povinné zmluvné poistenie vo výške 104,- eur.

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

- žiadne
-

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2170,22
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	46838,43
Dopravné prostriedky	14 128,87
Umelecké diela a zbierky	
Majetok daný do správy RO a PO	828 284,82

e) Opis a hodnota majetku, 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	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

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

Názov investície	účet	% opravnej položky	Suma v €	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia opravnej položky
	042	20		
	042	30		
Zníženie spolu			0	
	042	25		
	042	100		
	042	20		
Zvýšenie spolu			0	

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*. (tabuľka č. 1)

UJ neeviduje dlhodobý finančný majetok

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

UJ neeviduje

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel: UJ nemá podiely v iných spoločnostiach

Obchodná spoločnosť	Základné imanie	Podiel na ZI	Vlastné imanie 2017	Vlastné imanie 2016	v eur	
					Účtovná hodnota 2017	Účtovná hodnota 2016

B) Obežný majetok

1. Zásoby – UJ neeviduje zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č.2).

b) spôsob a výška poistenia zásob (v €)

Druh zásob	Spôsob poistenia	Poistná suma v €
Súbor zásob	poistenie pre prípad odcudzenia	

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
314- poskytnuté preddavky	64		
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68		
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	43,84	Telefón-prekročenie paušálu
341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	133	Nájom za ubytovňu 12/17
Spolu			

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
	861,94	Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní
	90	Tvorba OP - riziková firma

UJ eviduje pohľadávky vo výške 9240,06 eur, z toho po lehote splatnosti sú vo výške 1529,26 eur , OP vytvorená v roku 2016 vo výške 861,94 (viac pohľadávok nízkej hodnoty z rokov 2011 -2014) sa zvýšila o 90,- Eur (pohľadávky z roku 2016 - firma FEVAL vo výške 50 eur, fa č.05416 a firma SANDRA NAILS Rental s.r.o. vo výške 40,-Eur, fa 13716) .

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

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	l	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	01	7 887,64	8 441,27
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	7 887,64	8 441,27
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	1 529,26	2 292,25
Spolu	06	9 416,90	10 733,52

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 31.12. bežného účtovného obdobia
Pokladnica	86	0	27 102,70	27 102,70	0
Ceniny	87	64,22	6 286,80	6 313,84	37,18
Bankové účty	88	67 977,47	1 555 965,28	1 561 062,32	62 880,43
Spolu		68 041 69	1 589 354,78	1 594 478,86	62 917,61

Ako finančný majetok sú vykázané účty v bankách a stravné lístky ako ceniny. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Spolu						

5. Časové rozlíšenie aktív

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

	31.12.2017	31.12.2016
Ostatné	310,91	2,62
Predplatné	95,73	167,35
Predplatné poisťné	331,89	332,92
Náklady budúcich období spolu	738,53	502,89

v eur

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 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 31.12. bežného účtovného obdobia
a	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí					
Zákonný rezervný fond	4 078,78			4 078,78	0,-
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	19 983,85			-28259,93	-8 276,08
Výsledok hospodárenia	-32 338,71	-4 533,98		32 338,71	-4 533,98
Spolu	-8 276,08	-4533,98		0	-12 810,06

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: neúčtovalo sa

- | | |
|--|-------------|
| a) Zvýšenie vlastného imania | € |
| b) Zníženie vlastného imania | -4 533,98 € |
| Oprava účtovania významných nákladov.... | € |

Použitie rezervného fondu vo výške 4078,78 € na úhradu straty z roku 2016.

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

a) rezervy dlhodobé rezervy

ÚJ vytvárala dlhodobé rezervy súvisiace so zamestnaneckými požitkami:

- Rezervu na odchodné, ktorá sa vytvára postupne v priebehu piatich rokov pred dosiahnutím dôchodkového veku, vypočítava sa každoročne ako jedna pätina budúceho nároku na odchodné.
- Rezervu na životné jubileá, ktorá sa vytvára postupne v priebehu piatich rokov pred životným jubileom, vypočítava sa každoročne ako jedna pätina budúcej odmeny k životnému jubileu.

b) rezervy krátkodobé rezervy

ÚJ netvorila ostatné krátkodobé rezervy.

2. Záväzky

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

Ostatné dlhodobé záväzky- (v €)- ÚJ neeviduje

Názov položky	Výška k 31.12.2017	Výška k 31.12.2016	Opis

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 1.januáru	5 155,65	4087,69
Tvorba sociálneho fondu	4962,66	4813,01
Čerpanie sociálneho fondu	3659,43	3745,05
Stav k 31.decembru	6458,88	5 155,65

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,1 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov, príspevok na rekreáciu, na regeneráciu pracovnej sily.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci -tabuľka č.9

- a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery
b) ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie pasív

- a) Popis významných položiek časového rozlíšenia
b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

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

v €

	31.12.2017	31.12.2016
Nájomné		
Ostatné		
Výdavky budúcich období spolu		
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR	0	
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov		
Bežné transfery prijaté od iných subjektov		
Ostatné	0	5038
Výnosy budúcich období spolu	0	5038

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad výnosov ÚJ:

Tržby za vlastné výkony a tovar :

v €

Druh výnosov	31.12.2016	31.12.2016
Refundácia nákladov na prax žiakov	5 503	7 144
Výnosy z prenájmu	7 092	6 667
Tržby-predaj aranžérska dielňa	464	458,50
štartovné	156	156
	13 215	14 425,50

Prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2017	31.12.2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu	37 844,66	25 149,21
vydanie certifikátu refundácia	502,30	
Štartovné-súťaže		
Ostatné- vrátené zákonné poistenie	1768,95	465,96
Ostatné-refundácia nákladov	20 355,57	11 806,85
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	60 471,48	37 422,02

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2017	31.12.2016

Prehľad nákladov na služby:

v €

	31.12.2017	31.12.2016
Doprava, preprava	3 181,00	1354,00
Prenájom miestnosti	800,00	800,00
Odvoz komunálneho odpadu		
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 197,36	607,16
Deratizácie, revízie	353,00	1802,85
Poradenstvo - hardvare, softvare	300,62	2 135,00
Náklady na čistenie		
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	307,40	231,60
Telekomunikačné služby	3 763,53	3 823,80
Krátkodobý nehmotný majetok		
Reklama, inzercia	357,60	4 911,28
Spotreba poštových známok a poštové služby	383,85	375,05
Ostatné služby	1 811,03	3 690,68
Spolu	12 455,39	19 731,42

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

v €

Názov položky	31.12.2017	31.12.2016
Členské príspevky	370	100
Cestovné náklady- žiaci	45 136,72	47163,82
Iné		252,43
Spolu	45 506,72	47 516,25

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 audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	0

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky a poistenie majetku a osôb.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Prehľad tržieb a výrobných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

k čl. V - Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

k 31.12.2017

Číslo účtu:	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo nádku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	b	c	1	2
50	Spotrebované nákupy (r.002 až r.005)	001	68 998,34	77 532,43
501	Spotreba materiálu	002	18 747,02	27 350,28
502	Spotreba energie	003	50 251,32	50 182,15
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	004	0,00	0,00
504,507	Predaný tovar, Predaná nehmotnosť	005	0,00	0,00
51	Služby (r.007 až r.010)	006	26 092,56	99 197,55
511	Opravy a udržiavanie	007	1 380,15	66 028,51
512	Cestovné	008	11 842,30	12 994,65
513	Nákupy na reprezentáciu	009	461,52	442,97
518	Ostatné služby	010	12 408,59	19 731,42
52	Osobné náklady (r.012 až r.016)	011	564 141,16	504 348,95
521	Mzdové náklady	012	406 876,92	362 596,83
524	Zákonné sociálne poistenie	013	142 126,70	125 151,08
525	Ostatné sociálne poistenie	014	0,00	0,00
527	Zákonné sociálne náklady	015	15 137,54	16 601,04
528	Ostatné sociálne náklady	016	0,00	0,00
53	Dane a poplatky (r.018 až r.020)	017	4 782,57	4 455,24
531	Daň z motorových vozidiel	018	0,00	0,00
532	Daň z nehmotnosti	019	1 341,37	953,47
538	Ostatné dane a poplatky	020	3 441,20	3 501,77
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r.022 až r.026)	021	45 512,31	47 521,24
541	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a	022	0,00	0,00
542	Predaný materiál	023	0,00	0,00
544	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	024	0,00	0,00
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	025	5,59	4,99
546	Odpis pohľadávky	026	0,00	0,00
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	027	45 506,72	47 516,25
549	Manrá a škody	028	0,00	0,00
55	Odpisy/rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a	029	12 240,20	12 816,74
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	030	9 218,52	9 218,52
	Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti (r.032 až r.	031	3 021,68	3 598,22
552	Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	032	0,00	0,00

k čl. V - Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií
k 31.12.2017

Číslo účtu:	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	C	1	2	
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	033	2 931,68		3 598,22
557	Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	034	0,00		0,00
558	Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	035	90,00		0,00
	Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti (r.037+r.038)	036	0,00		0,00
554	Tvorba rezerv z finančnej činnosti	037	0,00		0,00
559	Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	038	0,00		0,00
555	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	039	0,00		0,00
56	Finančné náklady (r.041 až r.048)	040	914,65		667,31
561	Predané cenné papiere a podiely	041	0,00		0,00
562	Úroky	042	0,00		0,00
563	Kurzové straty	043	0,00		0,02
564	Náklady na precenenie cenných papierov	044	0,00		0,00
566	Náklady na krátkodobý finančný majetok	045	0,00		0,00
567	Náklady na derivátové operácie	046	0,00		0,00
568	Ostatné finančné náklady	047	914,65		667,31
569	Manká a škody na finančnom majetku	048	0,00		0,00
57	Mimoriadne náklady (r.050 až r.053)	049	0,00		0,00
572	Škody	050	0,00		0,00
574	Tvorba rezerv	051	0,00		0,00
578	Ostatné mimoriadne náklady	052	0,00		0,00
579	Tvorba opravných položiek	053	0,00		0,00
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (r.055 až r.063)	054	0,00		0,00
581	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych	055	0,00		0,00
582	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom	056	0,00		0,00
583	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom mimo	057	0,00		0,00
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho	058	0,00		0,00
585	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo vyššieho územného	059	0,00		0,00
586	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo vyššieho územného	060	0,00		0,00
587	Náklady na ostatné transfery	061	0,00		0,00
588	Náklady z odvodu príjmov	062	0,00		0,00
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	063	0,00		0,00
	Účtové skupiny 50-58 celkom súčet (r.001+r.006+r.011+r.017+r.	064	722 681,79		746 539,48

k čl. V - Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

k 31.12.2017

Číslo účtu:	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	C	1	2
60	Tržby za vlastné výkony a tovar (r.066 až r.068)	065	5 659,00	14 425,50
601	Tržby za vlastné výrobky	066	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	067	5 659,00	14 425,50
604.607	Tržby za predaný tovar. Výnosy z nehmuteľnosti na predaj	068	0,00	0,00
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (r.070 až r.073)	069	0,00	0,00
611	Zmena stavu nedokončenej výroby	070	0,00	0,00
612	Zmena stavu polotovarov	071	0,00	0,00
613	Zmena stavu výrobkov	072	0,00	0,00
614	Zmena stavu zvierat	073	0,00	0,00
62	Aktivácia (r.075 až r.078)	074	0,00	0,00
621	Aktivácia materiálu a tovaru	075	0,00	0,00
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	076	0,00	0,00
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	077	0,00	0,00
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	078	0,00	0,00
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (r.080 až r.082)	079	0,00	0,00
631	Daňové a colné výnosy štátu	080	0,00	0,00
632	Daňové výnosy samosprávy	081	0,00	0,00
633	Výnosy z poplatkov	082	0,00	0,00
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r.084 až r.089)	083	60 471,48	37 490,63
641	Tržby z predaja DNM a DHM	084	0,00	0,00
642	Tržby z predaja materiálu	085	0,00	0,00
644	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	086	0,00	68,61
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	087	0,00	0,00
646	Výnosy z odpísaných pohľadávok	088	0,00	0,00
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	089	60 471,48	37 422,02
65	Zúčtov. rezerv a opr. pol. z PČ a FČ (r.091+r.096+r.099)	090	0,00	1 134,31
	Zúčtov. rezerv a opr. pol. z prev. činnosti (r.092 až r.095)	091	0,00	1 134,31
652	Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	092	0,00	0,00
653	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	093	0,00	0,00
657	Zúčtovanie zákonných OP z prevádzkovej činnosti	094	0,00	0,00
658	Zúčtovanie ostatných OP z prevádzkovej činnosti	095	0,00	1 134,31
	Zúčtov. rezerv a opr. pol. z finanč. činnosti (r.097 až r.098)	096	0,00	0,00

k čl. V - Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

k 31.12.2017

Číslo účtu:	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
A	b	c	1	2	2	2
654	Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti	097	0,00	0,00	0,00	0,00
659	Zúčtovanie OP z finančnej činnosti	098	0,00	0,00	0,00	0,00
655	Zúčtovanie komplex. nákladov budúcich období	099	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Finančné výnosy (r. 101 až r. 108)	100	0,00	0,00	0,00	29,51
661	Tržby z predaja CP a podielov	101	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Úroky	102	0,00	0,00	0,00	29,50
663	Kurzové zisky	103	0,00	0,00	0,00	0,01
664	Výnosy z precenenia CP	104	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	105	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	106	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Výnosy z derivátových operácií	107	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Ostatné finančné výnosy	108	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Minoriadne výnosy (r. 110 až r. 113)	109	0,00	0,00	0,00	0,00
672	Náhrady škôd	110	0,00	0,00	0,00	0,00
674	Zúčtovanie rezerv	111	0,00	0,00	0,00	0,00
678	Ostatné mimoriadne výnosy	112	0,00	0,00	0,00	0,00
679	Zúčtovanie opravných položiek	113	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych	114	0,00	0,00	0,00	0,00
681	Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	115	0,00	0,00	0,00	0,00
682	Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	116	0,00	0,00	0,00	0,00
683	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej	117	0,00	0,00	0,00	0,00
684	Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej	118	0,00	0,00	0,00	0,00
685	Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	119	0,00	0,00	0,00	0,00
686	Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie	120	0,00	0,00	0,00	0,00
687	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo	121	0,00	0,00	0,00	0,00
688	Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo	122	0,00	0,00	0,00	0,00
689	Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov	123	0,00	0,00	0,00	0,00
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v oblastiach, vyšších	124	651 700,31	662 525,67	662 525,67	662 525,67
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu	125	53 095,11	100 934,42	100 934,42	100 934,42
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu	126	8 711,28	8 711,28	8 711,28	8 711,28
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a	127	526 655,00	483 933,00	483 933,00	483 933,00
694	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	128	0,00	0,00	0,00	0,00

20.03.2018 14.30.28

k čl. V - Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

k 31.12.2017

Číslo účtu:	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	b	c	1	2
695	Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	129	0,00	0,00
696	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie	130	0,00	0,00
697	Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov	131	63 238,92	68 946,97
698	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných	132	0,00	0,00
699	Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	133	0,00	0,00
	Účtová trieda 6 celkom(065+069+074+079+083+090+100	134	717 830,79	715 605,62
	Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 134 - r.064) (+/-)	135	-4 851,00	-30 933,86
591	Splatná daň z príjmov	136	1 272,26	1 404,85
595	Dodatčne platená daň z príjmov	137	0,00	0,00
	Výsledok hospod. po zdanení r.135 - (r.136, r.137) (+/-)	138	-6 123,26	-32 338,71
	Kontrolné číslo súčet (r.001 až r.064)	994	2 171 067,05	2 243 216,66
	Kontrolné číslo súčet (r.065 až r.138)	995	2 165 738,89	2 212 628,59

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	70 663,30	750-1
Učebné pomôcky	Učebné pomôcky v školách		
Odpísané pohľadávky	Pohľadávky za DzN		
Prenajatý majetok	Počítače		
Sklad CO	Ochranné pomôcky	3 914,16	750-2
Ostatné	Manká a škody školské zariadenia		
Spolu		74 577,46	

Čl. VII

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH

1. Iné aktíva a iné pasíva

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 10).

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 31.12.2014

b) opis a hodnota iných pasív

Podmienené záväzky, napr.: ÚJ neeviduje

c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Prehľad o kultúrnych pamiatkach v majetku ÚJ je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 11)

ÚJ neeviduje

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	53095,11
	Prijatý transfer	
	Prijatý transfer	
	Prijatý transfer	
	Prijatý transfer	
	Prijaté výnosové úroky	
	Nákup služieb	

Čl. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 12 - 14)

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.