

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia - Kereskedelmi Akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	K. Mikszátha č.1 979 80 Rimavská Sobota
IČO	00162108
Dátum zriadenia	01.07.1954
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Úrad banskobystrického samosprávneho kraja
Sídlo zriaďovateľa	Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☐ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Blanka Tomčová , riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing.Mária Kisantal zást.riaditeľky školy pre TEČ Ing.Mária Mišuráková zást.pre teoretické vyučovanie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25,83
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27,75
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☐ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.- 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	5 /odpisový kalendár/

Drobný nehmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a zároveň sa zaeviduje do operatívno-technickej evidencie.

Drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a zároveň sa zaraďí na podsúvahový účet 750.

Drobný hmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa zaeviduje do operatívno-technickej evidencie.

Drobný hmotný majetok od 35,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa zaraďí na podsúvahový účet 750, ktorý je analyticky členený podľa druhu majetku - napr. nábytok, fotoaparáty, kuchynské zariadenie, hudobné nástroje, učebné pomôcky, bielizeň a ostatný DHM.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☐ <u>nie</u>
☐ áno	☐ <u>nie</u>
☐ áno	☐ <u>nie</u>
☐ áno	☐ <u>nie</u>
☐ áno	☐ <u>nie</u>
☐ áno	☐ <u>nie</u>

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako: podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

1rok	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky	50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3roky	najviac do výšky	100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte na účte 042 - Obstaranie DLHM.

Účtovná jednotka vykazuje prírastok v sume 1 197,00 €. Uvedený prírastok predstavuje hodnotu uhradenej faktúry za vyhotovenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu elektroinštalácie budovy školy.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Ú.021-Budova	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.022-Stroje, prístroje, zariadenia	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.042-Obstaranie DLM	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
	od 16.1.2015 od 31.12.2018	

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Predmet záložného práva	Účel	Suma	Záložné právo v prospech

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	214 575,79

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke Počítače-4ks, Notebooky 2ks, Interaktívne tabule 2ks	7 848,62
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

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

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 - Projektová dokumentácia	14 220,28				14 220,28	

V roku 2008 RO uhradila faktúru za projektovú dokumentáciu – rekonštrukcia kotolne vo výške 428 400 Sk/ 14 220,28€.

V roku 2009 – 2011 neboli schválené finančné prostriedky z KV na rekonštrukciu kotolne, t.j. nevyužitie PD K 31.12.2011 bola zaúčtovaná tvorba OP k DLHMM – projektová dokumentácia vo výške 14 220,28€.

K 31.12.2017 nebol účtovaný žiadny pohyb opravných položiek – zvýšenie, zníženie ani zrušenie na ú.042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

K 31.12.2017 nebola účtovaná tvorba opravnej položky k zásobám.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
112- Materiál	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.750-Podsúvahový účet drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721 od 16.1.2015 do 31.12.2018	Podľa štvrťročného výkazu

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO	068	2 748,56	2 748,56	Neuhr.pohľadávky k 31.12.2017 za nájom nebytových priestorov
378- Iné pohľadávky	081	1 380,32	1 380,32	Neuhr.pohľadávky k 31.12.2017 refundácia prevádzkových nákladov
SPOLU:		4 128,88	4 128,88	

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

Textová časť k tabuľke č.3

K 31.12.2017 nebola účtovaná tvorba opravnej položky k neuhradeným pohľadávkam, nakoľko je predpoklad, že nájomcovia nebytových priestorov uhradia pohľadávky začiatkom roku 2018.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2017 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky vo výške: 2 748,56€

K 31.12.2017 neuhradené pohľadávky ú.378-Ost.pohľadávky vo výške: 1 380,32€

Pohľadávky celkom: 4 128,88€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za nájom	848,35	2 748,56	2 748,56€
- pohľadávky za refundácie nákladov za nájom	181,56	1 380,32	1 005,00€
- pohľadávky z dobropisov	73,30	0	0
Spolu:	1 103,21	4 128,88	3 753,56

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2017 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky	vo výške: 2 748,56€
K 31.12.2017 neuhradené pohľadávky ú.378-Ost.pohľadávky	vo výške: 1 380,32€
= pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 128,88€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	1 103,21	4 128,88
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 103,21	4 128,88
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	144,10	56,05
Bankové účty	1 414,61	1 441,97

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	838,10	1 272,44
- predplatné časopisy, licencie, prístupy, internet	824,97	1 261,42
- poistné	13,13	11,02
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 Nevysporiad.VH	-5 024,08			4 006,34	-1 017,74	Záporný VH
431VH za účtovné obdobie	4 006,34	-1 077,06		-4 006,34	-1 077,06	Záporný VH za účtovné obdobie
	-1 017,74	-1 077,06			-2 094,80	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Účtovná jednotka vykazuje rezervu na nevyfakturovanú dodávku vodného, stočného od dodávateľa STVPS, Banská Bystrica <u>v odhadovanej v sume 890€, za obdobie od 25.10.2017 do 31.12.2017</u> Vyúčtovanie nákladov vodného, stočného sa predpokladá začiatkom roku 2018. Rezerva bola tvorená odhadom - výpočet odhadovanej výšky vodného, stočného podľa poslednej DFA 230/2017/ VS 2171252255 vo výške: 1 261,97€.	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 -

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 406,88	1 441,97
- záväzky zo sociálneho fondu	1 406,88	1 441,97
Krátkodobé záväzky z toho:	47,74	1 204,80
- záväzky voči dodávateľom	47,74	1 204,80
- záväzky voči zamestnancom		
- záväzky voči poisťovniam		
- záväzky voči daňovému úradu		
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- ostatné záväzky		
SPOLU:	1 454,62	2 646,77

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

K 31.12.2017 ú.321- neuhradené záväzky vo výške: 1 204,80€ do lehoty splatnosti
= so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

K 31.12.2017 ú.472-záväzky zo sociálneho fondu vo výške: 1 441,97€
=záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane

Závazky zo sociálneho fondu sa uhrádzajú zamestnancom priebežne podľa zásad hospodárenia s finančným prostriedkami sociálneho fondu a v súlade s rozpočtom sociálneho fondu na príslušný kalendárny rok .

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	1 454,62	2 646,77
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	47,74	1 204,80
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1 406,88	1 441,97
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Opis
Ú.321-Dodávateľa	1 204,80	47,74	Neuhradené faktúry k 31.12.2017 došlé v januári 2018 v sume 1204,80 € so splatnosťou v roku 2018.

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	8 188,73	8 760,29
ZC DLHM,DLNHM	4 442,12	4 216,28
Nespotrebovaný BT zo ŠR	3 738,88	4 544,01
Dary, granty	7,73	0

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
ZC DLHM, DLNHM	4 442,12	4 216,28

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

vPopis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	581 151,63	595 134,47
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školské zariadenie	48 296,49	26 382,11
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	100 278,26	101 505,96
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na BV - mzdy, poisťné, tovary a služby	430 300,32	466 172,83
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	0	0
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	0	0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	0	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	2 201,28	847,73
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	75,28	225,84
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0	0
h) ostatné výnosy	24 775,60	26 775,46
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy z prenájmu nebytových priestorov, dobropisy, refundácii nákladov	24 775,60	26 775,46
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	930	970
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb	930	970
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -		
Účtová trieda 6 celkom:	606 857,23	622 879,93

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	41 006,78	49 447,03
501 - Spotreba materiálu	14 143,56	24 295,41
502 - Spotreba energie	26 863,22	25 151,62
- Z toho: na kúrenie plyn	21 982,86	19 679,26
b) služby	16 397,33	11 893,56
511 - Opravy a udržiavanie	9 179,18	3 654,50
- oprava kanc. strojov, kanalizácie, bleskozvodov, strechy, podláh		
512 - Cestovné	462,75	1 317,09
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0
518 - Ostatné služby	6 755,40	6 921,97
BOZP, OOU, revízie zariadení, telekomunikačné, stočné, nájomné		
c) osobné náklady	417 210,87	425 089,61
521 - Mzdové náklady	299 693,44	304 745,33
524 - Záonné sociálne náklady	103 401,77	104 849,92
525 - Ostatné sociálne poistenie	5 194,14	5 694,20
527 - Záonné sociálne náklady	8 921,52	9 800,16
d) dane a poplatky	1 778,39	1 800,49
532 - Daň z nehnuteľností	186,03	208,13
538 - Ostatné dane a poplatky	1 592,36	1 592,36
- komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	101 323,54	102 621,80
551 - Odpisy DNM a DHM	101 353,54	101 731,80
- odpisy z vlastných zdrojov	101 278,26	101 505,96
- odpisy z cudzích zdrojov	75,28	225,84
553 - Tvorba ostatných rezerv	970,00	890,00
- na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	0
k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	61,52	108,72
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	61,52	108,72
- poisťné, poplatky banke		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	25 030,46	28 155,78
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov	23 927,25	24 026,90
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 103,21	4 128,88
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	42,00	4 840,00
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	42,00	4 840,00
- náklady na lyžiarsky kurz, členské príspevky		
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		
Účtová trieda 5 celkom:	602 850,89	623 956,99

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti - platí len pre subjekty verejného záujmu

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12.2017
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) daňové poradenstvo,	
d) ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	7 848,62	750/podsúvahový AÚ981
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 007,64	750/podsúvahový AÚ989
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné- drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	199 685,69	750/pods.AÚ101,104,106,108,19,2/

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 01 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z Úradu práce.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
Úrad práce R.Sobota	1731054422	DS- Reštart	503,04	Nerefundované: 2x83,84=167,68€
Úrad práce R.Sobota	173152A293	Dobrovoľnícke služby	574,92	Nerefundované: 1x109,09=109,09€

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

c) zoznam **nehnuteľných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
	Kúpa			
	Predaj			
	Poskytnutie služby			
	Obchodné zastúpenie			
	Licencie			
	Transféry			
	Know-how			
	Úver, pôžička			
	Výpomoc			
	Záruka			
	Iné obchody			

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Uznesením Zastupiteľstva Úradu BBSK, B. Bystrica, dňa 13.02.2017 uznesením č. 295/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 19.06.2017 uznesením č. 327/2017
- druhá zmena schválená dňa 16.10.2017 uznesením č. 384/2017
- tretia zmena schválená dňa 12.01.2018 Príkazný list predsedu BBSK č.7/2017
-
- Uznesenia zastupiteľstva BBSK Banská Bystrica v súlade so zákonom NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne z hore uvedených skutočností po dni 31.12.2017, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by mali vplyv v budúcom období na hospodárenie účtovnej jednotky, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017 .

V celom dokumente „Poznámky k 31.12.2017“ účtovná jednotka nevyplňala údaje v tých tabuľkách, pre ktoré nemá obsahovú náplň.