

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť

Poznámky k 31.12.2017

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	Tomášikova 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.
- Závazky
Závazky 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. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.z. 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 dodávateľia 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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
Obstaranie DHM	042	022	0	6440,00	6440,00	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

Prírastky dlhodobého majetku:

Zaradenie majetku:

Účet: 022 Samostatné hnuteľné veci: 6 440,00 EUR Súbor zariadenia kuchyne

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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
Náklady budúcich období (účet 381) spolu z toho:	111	985,17	1403,96	985,17	1403,96
Predplatné časopisy			336,00		
Predplatné poistné			567,34		
Ostatné drobné náklady			500,62		

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
Výnosy budúcich období (účet 384) spolu z toho:		68,00	68,00	68,00	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 31.12.2017	Výška v EUR k 31.12.2016
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	95358,50	87938,49
Záväzky v lehote splatnosti	95358,50	87938,49
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	1666,97	4410,23
Záväzky v lehote splatnosti	1666,97	4410,23
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	97025,47	92348,72

- b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:

Krátkodobé záväzky:

- dodávateľia (účet 321):	3 840,74EUR
- zamestnanci (účet 331) :	49 505,00 EUR
- poisťovne (účet 336):	32 893,70 EUR
- daňové záväzky (účet 342):	8 395,94 EUR
- zrážky (účet 379) :	723,12 EUR

Dlhodobé záväzky - záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 1.januáru	4410,23	7593,32
Tvorba sociálneho fondu	9588,67	8815,46
Čerpanie sociálneho fondu	12331,93	11998,55
Stav k 31.decembru	1666,97	4410,23

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	9697,00
	648-2 Dobropisy	0,00
	648-3 Ostatné výnosy	1502,23
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	1185241,11
	682 – Výnosy z kapitálových transferov	758,00
	687 – Výnosy z bežných..	200,00
Spolu		1197398,34

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	1197198,34
Zdroj financovania 72	687	200,00
Spolu		1197398,34

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	46524,47
	502 – Spotreba energie	37441,26
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	13771,75
	512 – Cestovné	1660,65
	513 - Reprezentačné	0,00
	518 – Ostatné služby	75154,94
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	731491,00
	524 - Zákonné sociálne poistenie	254656,40

	527 - Odchodné, stravné, PN, ...	21349,73
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty, penále...	0,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DNHM	758,00
	553 - Ostatné nevyfakturované dodávky	0,00
	558 - Tvorba opravných položiek	0,00
Finančné náklady	563 - Ostatné	0,00
	568 - Poplatky a poistenie	259,57
Náklady na transfery	588 – Náklady z odvodu príjmov	10064,40
	589 – Náklady z budúceho odvodu	1134,83
Spolu		1194267,00

Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Zdroj financovania 111	501 588	1194067,00
Zdroj financovania 72	501.....518	200,00
Spolu		1194267,00

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol pridelený OÚ dňa 12.1.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/018003

Bol zmenený:

- RO na rok 2017 - dňa 12.1.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/018003
- RO na rok 2017 - dňa 24.1.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/019944
- RO na rok 2017 - dňa 24.1.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/020348
- RO na rok 2017 - dňa 12.2.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/028544
- RO na rok 2017 - dňa 13.02.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/025888
- RO na rok 2017 - dňa 25.07.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/078159
- RO na rok 2017 - dňa 26.07.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/073274
- RO na rok 2017 - dňa 09.08.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/072778
- RO na rok 2017 - dňa 9.10.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/097030
- RO na rok 2017 - dňa 26.9.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/090509
- RO na rok 2017 - dňa 8.11.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/103723
- RO na rok 2017 - dňa 21.11.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/107112
- RO na rok 2017 - dňa 21.11.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/028544
- RO na rok 2017 - dňa 24.11.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/072778
- RO na rok 2017 - dňa 27.11.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/108490
- RO na rok 2017 - dňa 4.12.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/028544
- RO na rok 2017 - dňa 13.12.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/113341
- RO na rok 2017 - dňa 15.12.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/113341
- RO na rok 2017 - dňa 18.12.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/115245
- RO na rok 2017 - dňa 19.12.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/111646
- RO na rok 2017 - dňa 28.12.2017 listom č. OU-BA-OS2/2017/090607

V Bratislave, dňa 13.02.2018

Ing. Martin Tekula

Mgr. Eduard Filo