

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

a) Odborné učilište internátne

Haličská cesta 80, 984 03 Lučenec

IČO: 00620998

DIČ: 2021629401

dátum zriadenia: 01.09.1985

spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

zriaďovateľ: Okresný úrad, Námestie Ľ. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - riadna

(2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

riaditeľ: Mgr. Miriam Garajová

zástupca: Mgr. Jaroslav Feranec

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 39,6

počet riadiacich zamestnancov: 4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2017 - 31.12.2017 nenastali žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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.

a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - obstarávacia cena vrátane DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním

b) dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne - na základe odborného posudku

c) pohľadávky - účet 315 - nedoplatky na stravnom žiakov a zamestnancov v zmysle zákona 245/2008

d) časové rozlíšenie na strane aktív - účet 381 obstarávacia cena vrátane DPH

e) záväzky- účet 472 v zmysle zákona o Sociálnom fonde č. 152/1994

účet 325- preplatky na stravnom žiakov a zamestnancov - v zmysle zákona 245/2008

účet 321 - neuhradené faktúry k 31.12.2017 v obstarávacích cenách vrátane DPH

účty 379, 331, 336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2017 - v zmysle Zákonníka práce a Zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme č. 553/2003

- (4) Odpisy dlhodobého nehmotného a 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna-rovnomerný odpis.
- (5) Drobný nehmotný majetok od 50 € do 1.700€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771-nehmotné. Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 € , ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 - materiál a eviduje sa na podsúvahom účte 771-hmotné.

Na základe Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku sme sa rozhodli predĺžiť dobu životnosti budovy školy a internátu OUI Lučenec o 10 rokov. Z tohto dôvodu organizácia zaúčtovala zníženie odpisov na uvedenej budove za obdobie 2005 – 2016 o 45.932,97 € a za obdobie 2017 o 6.200,-- €.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

1. názov účtovnej jednotky: Odborné učilište internátne, Haličská cesta 80, 984 03 Lučenec

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2017

3. stav k 31.12.2016:

obstarávacia cena	313.303,67 €
-------------------	--------------

zostatková cena	27.876,57 €
-----------------	-------------

4. + prírastky v 2017:	0,00 €
------------------------	--------

5. - úbytky v 2017:	0,00 €
---------------------	--------

6. oprávky k 31.12.2016	285.427,10 €
-------------------------	--------------

ročný odpis	12.753,00 €
-------------	-------------

zníženie odpisov za rok 2017	-6.200,-- €
------------------------------	-------------

zníženie odpisov 2005 – 2016	-45.932,97 €
------------------------------	--------------

stav oprávok k 31.12.2017	246.047,12 €
---------------------------	--------------

7. stav k 31.12.2017:

obstarávacia cena	313.303,67 €
-------------------	--------------

zostatková cena	67.256,54 €
-----------------	-------------

b) Účtovná jednotka má čiastočne poistený dlhodobý hmotný majetok.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky:

	obstarávacia cena	zostatková cena
Stavby	284.862,27	66.684,54
Samostatné hnutelné veci	24.557,71	573,00
Dopravné prostriedky	3.883,69	0,00
úhrn:	313.303,67	67.256,54

Obežný majetok

1. zásoby - r. súvahy 35 : materiál (112)

výška zásob k 31.12.2016:	1.143,60 €
tvorba opravných položiek:	0
zníženie opravných položiek:	0
zrušenie opravných položiek:	0
výška zásob k 31.12.2017 :	941,47 €

Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

ostatné pohľadávky krátkodobé (315) - r. súvahy 065 - pohľadávka vo výške 375,61 € neuhradené stravné žiakov a zamestnancov
31.12.2017

b) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2016:	349,38 €
2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2017 :	375,61 €

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia:

Náklady budúcich období (381), r. súvahy 111:

	31.12.2016	31.12.2017
predplatné:	544,61	658,46
predplatné poistné:	280,90	147,99
spolu:	825,51	806,45

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

- a) názov položky: Vlastné imanie, r. súvahy 116
- b) výška vlastného imania k 31.12.2016: -36.388,43
- c) + zvýšenie:
- d) - zníženie:
- e) +/- presun -3.286,38
- f) výška vlastného imania k 31.12.2017: -39.674,81

Závázky:

Rezervy

Organizácia v roku 2017 nevytvárala rezervy

Závázky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

- 1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2017: 160.559,01 (vrátane zúčtovania transferov 351,353,359)
- 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2016: 117.498,46 (vrátane zúčtovania transferov 351,353,359)

- b) všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2017:

záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144:	1.292,59
dodávatelia (321), r. súvahy 152:	0,00
ostatné záväzky (325), r. súvahy 155:	462,35
iné záväzky(379), r. súvahy 160:	861,97
zamestnanci (331), r. súvahy 163:	27.795,15
zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336), r. súvahy 165:	17.339,43
ostatné priame dane (342), r. súvahy 167:	3.618,64
zúčtovanie transferov ŠR (353),r. súvahy 134	67.256,54
zúčtovanie transferov medzi subjektami VS (359), r. súvahy 139	41.917,34
transfery a ostatné zúčtovanie mimo VS (372), r. súvahy 172	0,00
zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu(351),r.súvahy 133:	15,00
úhrn:	160.559,01

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy:

Popis a výška významných položiek výnosov:	31.12.2016	31.12.2017
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648), r. VZaS 089:	24.145,68	20.070,80
výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681), r. VZaS 115:	592.122,76	633.233,05
výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682), r. VZaS: 116:	12.753,00	6.553,00
výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS (687), r. VZaS 121:	794,00	5.500,00
úhrn:	629.815,44	665.356,85

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov:	31.12.2016	31.12.2017
spotreba materiálu a spotreba energie (501,502):	96.147,57	80.460,42
služby: (511,512,518)	23.783,38	61.581,93
osobné náklady: (521,524,527):	524.654,41	518.096,67
dane a poplatky: (538)	581,30	581,30
odpisy, rezervy a opravné položky(551,553)	12.753,00	6.553,00
finančné náklady: (568)	381,56	558,05
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:(588, 589)	1.964,13	811,86
úhrn:	660.265,35	668.643,23

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Závazky z prijatých transferov:

účet 353, r. súvahy 134

stav záväzku k 31.12.2016:	27.876,57
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	52.132,97
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období-odpis DHM (551)	12.753,00
stav záväzku k 31.12.2017:	67.256,54

účet 351, r. súvahy 133

stav záväzku k 31.12.2016:	12,00
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	6.311,86
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	6.308,86
stav záväzku k 31.12.2017:	15,00

účet 359, r. súvahy 139

stav záväzku k 31.12.2016:	38.999,31
zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	2.918,03
zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období	0
stav záväzku k 31.12.2017:	41.917,34

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu,rozpočet po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie

zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2016	31.12.2017
111	223	nedaň.príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
111	292	nedaň.príjmy	0,00	499,00	1.541,13	499,86
72c	311	granty a transfery	0,00	0,00	794,00	5.500,00
72j	223	nedaň.príjmy	0,00	0,00	411,00	309,00
úhrn:			0,00	499,00	2.746,13	6.308,86

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

program:	zdroj:	EK:	položka EK:	SR:	UR:	31.12.2016	31.12.2017
0D501	111	610	bežné výdavky	314.225,00	379.885,00	366.804,00	379.885,00
0D501	111	620	bežné výdavky	109.822,00	130.383,00	128.162,51	130.382,05
0D501	111	630	bežné výdavky	69.310,00	119.585,44	81.007,00	119.585,44
0D501	111	640	bežné výdavky	0,00	3.071,56	15.738,25	3.071,56
0D501	72a	630	bežné výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00
0D501	72c	630	bežné výdavky	0,00	0,00	794,00	5.500,00
0D501	72j	630	bežné výdavky	0,00	0,00	411,00	309,00
úhrn:				493.357,00	632.925,00	592.916,76	638.733,05

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za rok 2017 od Okresného Úradu v Banskej Bystrici

Bežné výdavky spolu: 632.925,00

Normatívne: 630.480,00

2017/005523-001-0006490	20.01.2017	493.357,00	rozpočet 2017
2017/005523-016	29.03.2017	11.140,00	úprava rozpočtu- mzdy a odvody
2017/005523-062	28.06.2017	9.500,00	úprava rozpočtu- na prevádzku
2017/005523-123	26.10.2017	26.160,00	úprava rozpočtu -mzdy a odvody
2017/005523-145	21.11.2017	0,00	úprava rozpočtu-presun 620,630
2017/005523-154	11.12.2017	40.000,00	úprava rozpočtu-tovary a služby
2017/005523-162	21.12.2017	50.323,00	úprava rozpočtu-mzdy, odvody, tovary a služby
2017/005523-162a	29.12.2017	0,00	úprava rozpočtu-presun 620,630

Nenormatívne: 2.445,00

2017/005527-002-0009906	31.01.2017	1.805,00	vzdelávacie poukazy
2017/005527-003	10.11.2017	640,00	vzdelávacie poukazy
2017/005539-008	23.11.2017	1.245,00	príspevok na učebnice
2017/005523-162	13.12.2017	-1.245,00	príspevok na učebnice

Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:
zostatok na účtoch 221, r. súvahy 088

	31.12.2016	31.12.2017
depozitný účet:	43.641,51	49.302,26
sociálny fond:	697,69	1.292,59
stravovací účet:	1.063,77	934,28
prostriedky ES neúročený:	0,00	0,00
dary a granty:	5.500,00	0,00
úhrn:	50.902,97	51.529,13