

## Poznámky k 31.12.2018

### 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	<input type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	25,99
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27,42
- 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	2,5

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   | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> <u>nie</u> |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> <u>nie</u> |
| - nedokončeným investíciám          | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> <u>nie</u> |
| - dlhodobému finančnému majetku     | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> <u>nie</u> |
| - zásobám                           | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> <u>nie</u> |
| - pohľadávkam                       | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> <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 13 000 €.

Uvedený prírastok predstavuje hodnotu uhradenej faktúry za vyhotovenie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu vykurovacieho systému 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 štvrtročného výkazu
Ú.022-Stroje, prístroje, zariadenia	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
Ú.042-Obstaranie DLM	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
	od 16.1.2015 od 31.12.2018	
	Živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia	

**c) 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/	362 227,27

**d) 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	

e) 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 31.12.2017	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2018	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 31.12.2018** 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 31.12.2018 nebola účtovaná tvorba opravnej položky k zásobám.

b) 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
	Živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia	

### 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	1 580,54	1 580,54	Neuhr.pohľadávky k 31.12.2018 za nájom nebytových priestorov
335-Pohľadávky voči zamestn.	070	284,16	284,16	Za odobraté obedy v decembri 2018
378- Iné pohľadávky	081	248,55	248,55	Neuhr.pohľadávky k 31.12.2018 refundácia prevádzkových nákladov
SPOLU:		<b>2 113,25</b>	<b>2 113,25</b>	

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

Textová časť k tabuľke č.3

K 31.12.2018 nebola účtovaná tvorba opravnej položky k neuhradeným pohľadávkam, nakoľko je predpoklad, že nájomcovia nebytových priestorov uhradia pohľadávky začiatkom roku 2019.

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 z nedaňových príjmov      vo výške: 2 748,56€  
 neuhradené pohľadávky ú.378-Iné pohľadávky                              vo výške: 1 380,32€  
**Pohľadávky celkom:**    4 128,88€

K 31.12.2018

neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky z nedaňových príjmov      vo výške: 1 580,54€  
 neuhradené pohľadávky ú.335-Pohľadávky voči zamestnancom      vo výške: 284,16€  
 neuhradené pohľadávky ú.378-Ost.pohľadávky                              vo výške: 248,55€  
**Pohľadávky celkom:**    2 113,25€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
<b>Dlhodobé pohľadávky z toho:</b>	0	0	
<b>Krátkodobé pohľadávky z toho:</b>			
- pohľadávky za nájom	2 748,56	1 580,54	1580,54
- pohľadávky za refundácie nákladov za nájom	1 380,32	248,55	0
- pohľadávky za odobraté obedy zamestnanci	0	284,16	0
<b>Spolu:</b>	<b>4 128,88</b>	<b>2 113,25</b>	<b>1 580,54</b>

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 z nedaňových príjmov      vo výške: 2 748,56€  
 neuhradené pohľadávky ú.378-Iné pohľadávky                              vo výške: 1 380,32€  
 = pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane      celkom: 4 128,88€

K 31.12.2018

neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky z nedaňových príjmov      vo výške: 1 580,54€  
 neuhradené pohľadávky ú.335-Pohľadávky voči zamestnancom      vo výške: 284,16€  
 neuhradené pohľadávky ú.378-Ost.pohľadávky                              vo výške: 248,55€  
 = pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane      celkom: 2 113,25€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
<b>Pohľadávky z toho:</b>	<b>4 128,88</b>	<b>2 113,25</b>
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	4 128,88	2 113,258
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

### 3. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	56,05	61,35
Bankové účty	1 441,97	38 617,90

### 4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	<b>1 272,44</b>	<b>1 397,45</b>
- predplatné časopisy, licencie, prístupy, internet	1 261,42	1 351,86
- poisťné	11,02	0
- nájomné	0	45,56
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 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 Nevysporiad.VH	-1 017,74	151059,03	151 059,03	- 1 077,06	-2 094,80	Záporný VH
431VH za účtovné obdobie	-1 077,06	240,21		1 077,06	240,21	kladný VH za účtovné obdobie
	-2 094,80	240,21			-1 854,59	

K 31.01.2018 ÚJ účtovala opravy významných nákladov, výnosov minulých období – t.j. opravné účtovanie odpisov za roky 2015-2016-2017, nakoľko Budova školy bola

do 31.12.2014 zaradená do odpisovej sk.4 /20rokov ... 5%odpis/

od 01.01.2015 zaradená do odpisovej sk.6 /40rokov.....5%odpis/ponechaný/

z uvedeného vznikla potreba prepočítať odpisy za roky 2015-2016-2017 t.j. znížiť na 2,5%-tný odpis /100:40=2,5%/

Výška odpisov účtovaná v období od 01.01.2015 do 31.12.2017 vo výške: 302 118,06€

- potreba zníženia odpisov za uvedené obdobie na ½ /odpisované 5% .... viac o 2,5%/

- **celkové zníženie odpisov: 151 059,03€** /z toho KZ 41 vo výške: 150 908,47€, KZ 70 vo výške: 150,56€.

Jedná sa o významné zníženie nákladov, výnosov , preto účtované na ú.428 – oprava významných chýb minulých rokov.

/081/428 428/384 150,56€/

/081/428 428/355 150 908,47€/.

## B Závazky

### 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 900€, za obdobie od 20.10.2018 do 31.12.2018</u> Vyúčtovanie nákladov vodného, stočného sa predpokladá začiatkom roku 2019. Rezerva bola tvorená odhadom - výpočet odhadovanej výšky vodného, stočného podľa poslednej DFA 216/2018/ VS 2181252398 vo výške: 1 216,39€.	2019

### 2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 -

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
<b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>	<b>1 441,97</b>	<b>968,72</b>
- záväzky zo sociálneho fondu	1 441,97	968,72
<b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>	<b>1 204,80</b>	<b>38 887,93</b>
- záväzky voči dodávateľom	1 204,80	722,69
- záväzky voči zamestnancom		18 566,58
- záväzky voči poisťovniam		14 673,49
- záväzky voči daňovému úradu		3 210,03
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		0
- ostatné záväzky		1 715,14
<b>SPOLU:</b>	<b>2 646,77</b>	<b>39 856,65</b>

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 – Dodávateľia neuhradené záväzky vo výške: 1 204,80€ do splatnosti  
= so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane celkom: 1 204,80€

K 31.12.2018 ú.321- Dodávateľia neuhradené záväzky vo výške: 722,69€ do splatnosti

K 31.12.2018 ú.331,336,342,379=mzdy za december 2018 vo výške: 38 165,24€ do splatnosti  
= so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane celkom: **38 887,93€**

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 celkom: 1 441,97€

K 31.12.2018 ú.472-záväzky zo sociálneho fondu vo výške: 968,72€

=záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane celkom: **968,72€**

Záväzky 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 .

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
<b>Závazky z toho:</b>	<b>2 646,77</b>	<b>39 856,65</b>
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 204,80	38 887,93
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1 441,97	968,72
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

**c) popis významných položiek záväzkov**

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Ú.321-Dodávateľia	722,69	1 204,80	Neuhradené faktúry k 31.12.2018 došlé v januári 2019 v sume 722,69 € so splatnosťou v roku 2019.
Ú.331-Zamestnanci	18 566,58		Mzdy za december 2018
Ú.336-Zúčt.s orgánmi SP a ZP	14 673,49		Mzdy za december 2018
Ú.342-Ostatné priame dane	3 210,03		Mzdy za december 2018
Ú.379-Ostatné záväzky	1 715,14		Mzdy za december 2018

**3. Časové rozlíšenie**

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	<b>0</b>	<b>0</b>
Výnosy budúcich období spolu z toho:	<b>8 760,29</b>	<b>8 096,04</b>
Z nájmu	<b>0</b>	45,59
ZC DLHM,DLNHM	4 216,28	4 253,92
Nespotrebovaný BT zo ŠR	4 544,01	3 796,53
Dary, granty	0	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	4 216,28	4 253,92

## Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

vPopis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb		
<b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>		
<b>c) aktivácia</b>		
624 - Aktivácia DHM		
<b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
<b>e) finančné výnosy</b>		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
<b>f) mimoriadne výnosy</b>		
672 - Náhrady škôd		
<b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	<b>595 134,47</b>	<b>561 314,76</b>
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školské zariadenie	26 382,11	40 366,83
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	101 505,96	50 753,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na BV - mzdy, poisťné, tovary a služby	466 172,83	470 081,97
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	847,73	0
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	225,84	112,92
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0	
<b>h) ostatné výnosy</b>	<b>26 775,46</b>	<b>26 905,90</b>
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy z prenájmu nebyt. priestorov, dobropisy, refundácií nákladov, RZZP	26 775,46	26 905,90
<b>i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>	<b>970</b>	<b>890,00</b>
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb	970	890,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -		
<b>Účtová trieda 6 celkom:</b>	<b>622 879,93</b>	<b>589 110,66</b>

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške: 589 110,66€, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške: 622 879,93€.

Pokles výnosov bol spôsobený úpravou výšky odpisov na ú.021 Budova z 5% na 2,5% oproti minulému roku.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 470 081,97 €
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 40 366,83€
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 50 753,04€
- ostatné výnosy vo výške 26 905,90€

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
<b>a) spotrebované nákupy</b>	<b>49 447,03</b>	<b>42 086,34</b>
501 - Spotreba materiálu	24 295,41	10 227,70
502 - Spotreba energie	25 151,62	31 858,64
- Z toho: na kúrenie plyn	19 679,26	20 248,08
<b>b) služby</b>	<b>11 893,56</b>	<b>14 927,39</b>
511 - Opravy a udržiavanie	3 654,50	6541,47
- oprava schodov, podlahy, bleskozvodov, kosačky, protipož. dvere		
512 - Cestovné	1 317,09	823,65
513 - Náklady na reprezentáciu	0	
518 - Ostatné služby	6 921,97	7 562,27
BOZP, OOÚ, revízie zariadení, telekomunikačné, stočné, nájomné		
<b>c) osobné náklady</b>	<b>425 089,61</b>	<b>448 359,34</b>
521 - Mzdové náklady	304 745,33	320 524,22
524 - Záonné sociálne náklady	104 849,92	111 467,82
525 - Ostatné sociálne poistenie	5 694,20	6 035,10
527 - Záonné sociálne náklady	9 800,16	10 332,20
<b>d) dane a poplatky</b>	<b>1 800,49</b>	<b>1 800,49</b>
532 - Daň z nehnuteľností	208,13	208,13
538 - Ostatné dane a poplatky	1 592,36	1 592,36
- komunálny odpad		
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	<b>102 621,80</b>	<b>51 765,96</b>
551 - Odpisy DNM a DHM	101 731,80	50 865,96
- odpisy z vlastných zdrojov	101 505,96	50 753,04
- odpisy z cudzích zdrojov	225,84	112,92
553 - Tvorba ostatných rezerv	890,00	900,00
- na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	0
k nedaňovým pohľadávkam		
<b>f) finančné náklady</b>	<b>108,72</b>	<b>215,81</b>
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady - poisťné, poplatky banke	108,72	215,81
<b>g) mimoriadne náklady</b>		
572 - Škody		
<b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	<b>28 155,78</b>	<b>26 154,45</b>
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	24 026,90	24 325,36
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	4 128,88	1 829,09
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
<b>i) ostatné náklady</b>	<b>4 840,00</b>	<b>3 560,67</b>
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		106,67
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 840,00	3 454,00
- náklady na lyžiarsky kurz, členské príspevky		
549 - Manká a škody		
<b>j) dane z príjmov</b>		
591 - Splatná daň z príjmov		
<b>Účtová trieda 5 celkom:</b>	<b>623 956,99</b>	<b>588 870,45</b>

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 588 870,45€, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2017, keď bola výška nákladov vykázaná vo výške 623 956,99€. Pokles nákladov bol spôsobený úpravou odpisov na ú.021 Budova z 5% na 2,5% oproti minulému roku. Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške	320 524,22 €
- sociálne náklady vo výške	127 835,12 €
- služby vo výške	7 562,27 €
- energie vo výške	31 858,64 €
- odpisy vo výške	50 865,96 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške	26 154,45 €

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. 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	0	750/podsúvahový AÚ989
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné- drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	198 467,07	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, Rimavská Sobota.

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 31.12.2018
Úrad práce R.Sobota	183152A332	Dobrovoľnícke služby	300,12€	Neuhr. XI-XII/2018 2x50,02=100,04€
Úrad práce R.Sobota	183152A243	Dobrovoľnícke služby	600,24€	Neuhr. XI-XII/2018 2x50,02=100,04€
Úrad práce R.Sobota	183152A296	Dobrovoľnícke služby	900,36€	Neuhr. XI-XII/2018 2x99,92=199,84€

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 **nehnutel'ných 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

## 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 16.10.2017 uznesením č. 387/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01.03.2018 uznesením č. 18/2018
- druhá zmena schválená dňa 29.06.2018 uznesením č. 56,57/2018
- tretia zmena schválená dňa 23.08.2018 uznesením č. 84/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 22.10.2018 uznesením č. 97/2018
- 22.10.2018 uznesením č. 97/2018 /č.1/KV- rekonštrukcia vykurovacieho systému/
- piata zmena schválená dňa 10.12.2018 uznesením č. 121/2018
- 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 31.12.2018, 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 2018 .

V celom dokumente „Poznámky k 31.12.2018“ účtovná jednotka nevyplňala údaje v tých tabuľkách, pre ktoré nemá obsahovú náplň.

