

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky PO
zostavenej k 31. decembru 2018**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	Stredná polygrafická škola
Sídlo účtovnej jednotky	Račianska 190, 835 26 Bratislava
Dátum zriadenia	1.9.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
IČO	00894915
DIČ	2020325186

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

Predmetom účtovníctva v ÚJ je účtovanie skutočností

o stave a pohybe majetku

o stave a pohybe záväzkov

o rozdieli majetku a záväzkov

o výnosoch a nákladoch

o príjmoch a výdavkoch

o výsledku hospodárenia ÚJ

Tieto skutočnosti sú uvedené vo výkazoch Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a Výkaze ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01.

ÚJ účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

ÚJ za kalendárny rok 2018 zostavila riadnu účtovnú závierku.

Účtovná jednotka má predpoklad, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky:

Stredná odborná škola polygrafická poskytuje úplné stredné odborné vzdelanie a odborné vzdelanie pre žiakov, ktorí úspešne ukončili 9. ročník základnej školy v nasledovných študijných odboroch:

- Polygrafia, polygrafická technológia,
- grafika tlačovín,
- grafik tlačových médií,
- grafik digitálnych médií,
- operátor tlače

Základnou úlohou ÚJ je poskytovanie úplného stredného odborného vzdelania.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Štatutárny orgán	Ing. Roman Šíp
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Ľubomír Sládeček

Názov položky	2018	2017
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	79,78	76,78
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	85	80
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	8

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. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 podľa platnej slovenskej legislatívy a platných zákonov a predpisov, a to najmä podľa:

- platného zákona o účtovníctve,
- platného 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. Z dôvodu preukázateľnosti sa zásoby účtujú spôsobom A.

Účtovníctvo je vedené v jednotnej zákonnej mene € a účtovná závierka za rok 2018 je zostavená v Eurách.

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 cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

V prípade technického zhodnotenia vykonaného na hnuťelnom hmotnom majetku sa ocenenie jednotlivého majetku zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako stanovená výška uvedená v platnom zákone o dani z príjmov.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa účtuje v účtovníctve ÚJ obstarávacích cenách pri nákupoch. 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. Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky z obchodných vzťahov sa účtujú v účtovej triede 3. V prípade možnosti sú vzájomne započítavané so samostatne vykazovanými záväzkami, na základe dohody medzi zúčastnenými stranami v súlade s platným Obchodným zákonníkom. 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 z podnikateľskej činnosti. V roku 2018 nebola tvorená.

e) Krátkodobý finančný majetok

Obstarávacou cenou je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie na strane aktív

Na účtoch účtovej skupiny 38 – **Časové rozlíšenie nákladov a výnosov** sa časovo rozlišujú náklady a výnosy.

Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období sa časovo rozlišujú ako

a) Náklady budúcich období na účtoch 381

b) Výdavky budúcich období na účte 383.

Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

a) Výnosy budúcich období na účte 384

b) Príjmy budúcich období na účte 385.

Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou a v obstarávacej cene pri ich prevzatí.

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.

Rozdiel je zaúčtovaný na účte záväzkov so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech príslušného účtu výnosov.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti, tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Účtovná jednotka tvorila rezervy iba z podnikateľskej činnosti.

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

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) DPH

ÚJ je mesačným platiteľom dane z pridanej hodnoty (DPH). Postupuje podľa platného zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH v znení neskorších predpisov.

l) Finančný prenájom

Hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu (lízingu) je odpisovaný **počas doby trvania** finančného prenájmu .

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku

Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovanie hmotného majetku sa riadi všeobecne záväznými predpismi a prípustnou formou rovnomerného odpisovania pre organizácie tohto typu.

Pre účely daňovej evidencie sú brané do úvahy len daňové odpisy, kde je uplatňovaný rovnomerný spôsob odpisovania.

Súhrn daňových odpisov z podnikateľskej činnosti sa uvádza priamo do daňového priznania.

Od 01.01.2012 nie je možné uplatniť daňový odpis v plnej ročnej výške, ale iba pomernú časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, t.j. počnúc mesiacom zaradenia do užívania, do konca príslušného zdaňovacieho obdobia.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov, (účet 518 – zakúpenie softwaru a pod.).

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov, (účet 501- spotreba materiálu).

5. 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 pohládkam sa tvoria najmä k pohládkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohládkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek iba v rámci PČ - k pohládkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 mesiace po splatnosti – 25% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

6 mesiace po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

12 mesiace 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 opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 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).

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 platným kurzovým lístkom ECB.

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 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 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 v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa prepočítavajú.

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 2018 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

Úbytok majetku oproti roku 2017 je z dôvodu vyradenia majetku, nakoľko bol opotrebovaný a nefunkčný v celkovej sume 47 283,44 EUR

Prírastky majetku oproti roku 2017 ÚJ zaznamenala v celkovej sume 147 420,83 EUR.

Z toho dopravné prostriedky 12 491,68 EUR, technické zhodnotenie stavieb 67 733,95 EUR, polygrafické stroje 57 576, EUR, zariadenie ŠJ 9 619,20 EUR.

Na obstaraní dlhodobého hmotného majetku ÚJ eviduje projektovú dokumentáciu COVP v sume 193 313,78 EUR, ktorá bude zaradená po vykonaní rekonštrukcie.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok – dopravné prostriedky	PZP, havarijné poistenie	1 953,22 €
Dlhodobý hmotný majetok – polygrafické stroje	Komplexné poistenie pre prípad poškodenia, odcudzenia	1 490,40 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky – v správe ÚJ

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	4 169,00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	
Pozemky	1 959 365,66
Budovy, stavby	2 693 658,75
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	921 324,19
Dopravné prostriedky	34 235,44
Umelecké diela a zbierky	13 277,57
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	193 313,78
Majetok v správe PO - celkom	5 819 344,39

d) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0

Účtovná jednotka neeviduje žiaden majetok ku ktorému by nemala vlastnícke právo.

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

Opravné položky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku v roku 2018 ÚJ netvorila.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok ÚJ neeviduje.

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

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

ÚJ nemá majetkový podiel v iných spoločnostiach.

B) Obežný majetok

1. Zásoby

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

Opravné položky k zásobám neboli tvorené

b) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Poistná suma v €
Súbor zásob	poistenie pre prípad odcudzenia	0,-

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

2. Pohľadávky

b) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311 - odberatelia	61	39 256,28	Zábezpeka – Slov.pošta
314- poskytnuté preddavky	64	0	
315 - ostatné pohľadávky	65	290,05	
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	0	Pohľadávka za študij.voľno Preplatok dane z príjmu - preddavky
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	245,46	
341 - daň z príjmov	72	4 464,71	
378 - iné pohľadávky – krátkodobé	81	0	
Spolu		44 256,50	

c) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3)

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 - odberatelia	3 184,23	Prebiehajúci súdny spor

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

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	číslo riadku	Zostatok k 31.12.2018 bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12.2017 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	01	33 762,99	31 826,20
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	33 762,99	31 826,20
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	10 493,51	11 836,85
Spolu	06	44 256,50	43 663,05

Pohľadávky po splatnosti ÚJ vymáha prostredníctvom právneho zástupcu.

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2018 bežného účtovného obdobia
Pokladnica	86	2,11	64 632,15	64 634,26	0
Ceniny	87	10,88	3 074,00	2 584,88	500,00
Bankové účty	88	93 364,63	4 721 782,67	4 584 453,26	230 694,04
Spolu		93 377,62	4 789 488,82	4 651 672,40	231 194,04

Ako finančný majetok sú vykázané ceniny a bankové účty.

Pri odsúhlasovaní záväzkov a pohľadávok v rámci konsolidácie bol zistený rozdiel v zostatkoch bankových účtov voči Štátnej pokladnici v sume 5 498,50 EUR. Rozdiel vznikol z dôvodu nezaúčtovania niektorých pohybov na bankovom účte podnikateľskej činnosti.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nevykazuje finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie aktív

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

	31.12.2018	31.12.2017
Predplatné	1 932,92	794,27
Predplatné poisťné	729,70	534,79
Ostatné	46,81	0
Náklady budúcich období spolu	2 709 43	1 329,06

Čl. IV

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

a) dlhodobé rezervy

ÚJ vykazuje k 31.12.2018 dlhodobé rezervy v podobe odchodného zamestnancov nad 1 rok vo výške 13 603,80 €.

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

b) krátkodobé rezervy

ÚJ vykazuje k 31.12.2018 krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky a odchodné do 1 roka vo výške 16 109,91€, z toho 13 146,70 – odchodné a 2 963,21 – nevyčerpané dovolenky.

2. Závazky

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

Závazky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok 2018	Zostatok 2017
a	b	1	2
Závazky v lehote splatnosti	01	270 624,45	181 866,28
Z toho:			
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	258 723,39	179 665,74
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	11 901,06	2 200,54
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04		
Závazky po lehote splatnosti	05	3 320,42	20 977,59
Spolu	06	273 944,87	202 843,87

Najvyššími záväzkami ÚJ v lehote splatnosti sú:

dodávatelia v sume 63 656,19 € , záväzky voči zamestnancom v sume 61 242,47 €, Sociálna poisťovňa a zdravotné poisťovne v sume 39 644,23, záväzky voči Ministerstvu financií SR v sume 16 958,18 €.

Závazky po lehote splatnosti sa oproti predchádzajúcemu obdobiu znížili, predstavujú záväzky voči dodávateľom.

b) Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2018	Rok 2017
Stav k 1.januáru	2 200,54	1 813,86
Tvorba sociálneho fondu	11 860,83	11443,88
Čerpanie sociálneho fondu	12 878,21	11 057,20
Stav k 31.decembru	1 183,16	2 200,54

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,5 % zo zúčtovaných miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov a na regeneráciu pracovnej sily.

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

3. Časové rozlíšenie pasív

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

	31.12.2018	31.12.2017
Nájomné	15 505,49	13 299,66
Ostatné	10 706,36	6 614,06
Výnosy budúcich období účet 384 - spolu	26 211,85	19 913,72
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR	2 732 883,62	2 516 004,58
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR	1 815,51	-40 863,40
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov	0	0
Bežné transfery prijaté od iných subjektov	0	0
Ostatné – dary od iných subjektov, Erasmus	68 252,83	22 465,82
Výnosy budúcich období účty 355, 357, 372 - spolu	2 802 951,96	2 497 607,00

Ostatné výnosy budúcich období ÚJ predstavujú: nájomné, ubytovanie a stravovanie na rok 2019.

Čl. V

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek výnosov

Významnú položku vo výnosoch predstavujú tržby podnikateľskej činnosti, ktoré k 31.12.2018 dosiahli výšku 443 961,25 €

Druh výnosov	31.12.2018	31.12.2017
Účtovná trieda 6	2 112 435,73	2 343 305,52
Z toho významné položky:		
- nájomné	118 453,47	122 145,99
- ubytovacie služby	86 061,46	75 883,09
- ubytovanie žiakov	34 618,50	27 662,50
- stravovanie	85 535,49	78 699,70
- polygrafická výroba	312 277,49	333 734,05

b) prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti:

	31.12.2018	31.12.2017
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	0	0
Poistné plnenia	327,00	18392,44
Inventúrne prebytky	0	0
Náhrada za škodu	0	0
Ostatné	21 051,38	23 561,20
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	21 378,38	41 953,64

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2018	31.12.2017
Účty triedy 5	2 123 671,64	2 347 682,29
Z toho významné položky:		
- spotreba materiálu	158 482,23	235 692,31
- spotreba energie	111 347,45	152 216,58
- osobné náklady	1 189 523,98	1 267 807,78
- služby	112 002,24	153 784,64
- odpisy	60 268,06	87 614,79

b) Prehľad nákladov na služby

	31.12.2018	31.12.2017
Kooperácia PV	33 622,34	18 092,40
Prenájom (lízing)	0	0
Odvoz komunálneho odpadu	3 950,81	2 106,37
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	10 244,70	8 897,40
Náklady na audit	0	0
Stočné	7 412,42	9 050,09
Náklady na vysielanie mestskej televízie	0	0
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	4667,14	2054,51
Telekomunikačné služby, počítačové siete	16 776,50	15 210,97
Verejná zeleň, zimná údržba ciest a súvisiace služby	0	0
Reklama, inzercia	0	0
Spotreba poštových známok a poštové služby	3 221,78	3 418,79
Ostatné služby	66935,09	55 499,60
Upratovanie	0	0
Revízie	12 079,03	34 402 93
Obsluha kotolne	4 963,34	5 051,58
Opravy	0	0
Spolu	163 873,15	153 784,64

Čl. VI
INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Drobný majetok neeviduje ÚJ na podsúvahových účtoch. Drobný hmotný majetok ÚJ eviduje v operatívnej evidencii, podľa inventarizácie k 31.12.2018 na nasledovných položkách:

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 7xx
Drobný hmotný majetok	Počítače, inventár a, ostatné v nadobúdajúcej hodnote od 50.00 €	379 395,76	
Učebné pomôcky	Učebnice	34 944,00	
Odpísané pohľadávky			
Prenajatý majetok			
Sklad športových potrieb	Lyže, inventár	2 697,61	
Ostatné	Manká a škody		
Spolu		417 037,37	

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

b) opis a hodnota iných pasív

c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou (tabuľka č. 11)

Účtovná jednotka neeviduje kultúrne pamiatky.

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,

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- 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.

	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý bežný transfer - 691	283 832,61
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý kapitálový transfer - 692	60 268,06
Ministerstvo financií	Prijatý bežný transfer zo ŠR - 693	984 429,43
	Prijaté výnosové úroky	0
	Nákup služieb	0

Čl. IX

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2018 bol schválený listom 01889/2018/ROZ/1 z 26.1.2018.

Dotácia na bežné výdavky (prenesené kompetencie)

- kód zdroja 111 program 008.03 v sume 1 101 075,00 €

Dotácia na bežné výdavky (originálne kompetencie)

– kód zdroja 41 v sume 13 611.00 €

Významnú časť rozpočtu ÚJ tvorí podnikateľská činnosť s kódom zdroja 42. Podrobný rozpis príjmov a čerpania rozpočtu PČ je uvedený v tabuľke – Prehľad čerpania rozpočtu za rok 2018.

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

Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Prehľad čerpania rozpočtu za rok 2018									
ZF	program	schválený rozpočet	Príjmy				Výdavky		Zostatok - skutočnosť
			upravený rozpočet	PS	skutočnosť	skutočnosť celkom	upravený rozpočet	skutočnosť	
111	008.03.10	1 101 075,00	1 027 157,73	0,00	1 027 108,34	1 027 108,34	1 027 157,73	1 015 130,09	11 978,25
41 ŠJ	008.04.20	46 380,00	52 269,00	0,00	52 269,00	52 269,00	52 269,00	52 269,00	0,00
41 ŠI	008.05.16	86 227,00	91 180,00	0,00	91 180,00	91 180,00	91 180,00	91 180,00	0,00
41 ŠK	008.03.10	13 611,00	13 611,00	0,00	13 611,00	13 611,00	13 611,00	13 611,00	0,00
41 ŠK	009	0,00	1 240,00	0,00	1 240,00	1 240,00	1 240,00	1 240,00	0,00
41Ú	003.03.01	0,00	87 683,22	0,00	87 486,34	87 486,34	87 683,22	87 486,34	0,00
41Ú	008.09.02	0,00	38 046,27	0,00	38 046,27	38 046,27	38 046,27	38 046,27	0,00
71 DAR, PRO	008.03.10	0,00	138 040,47	25 451,90	103 284,86	128 736,76	138 040,47	59 914,05	68 822,71
42	008.03.10	0,00	536 320,68	35 873,10	500 447,58	536 320,68	536 320,68	420 934,99	115 385,69
71 ŠJ	008.04.20, réžia	0,00	20 329,30	0,00	20 329,30	20 329,30	20 329,30	20 329,30	0,00
71 ŠJ	008.04.20, strava	0,00	86 164,83	12 796,09	69 368,74	82 164,83	86 164,83	63 560,75	18 604,08
46	008.03.10, 008.04.20, 008.05.16	0,00	220 684,17	3 192,59	217 491,58	220 684,17	220 684,17	212 361,27	8 322,90
71 ZAB	008.03.10	0,00	12 650,00	5 650,00	3 340,00	8 990,00	12 650,00	2 130,00	6 860,00
131H	008.03.10	0,00	9 296,49	9 296,49	0,00	9 296,49	9 296,49	9 296,49	0,00
46 vuc	003.03.02	0,00	5 213,95	0,00	5 213,95	5 213,95	5 213,95	5 213,95	0,00
52	003.03.02	0,00	355 812,25		256 957,15	256 957,15	355 812,25	256 957,15	0,00
účet SF				1 104,46					720,41
účet VUB				0,00					0,00
Celkom		1 247 293,00	2 695 699,36	93 364,63		2 579 634,28		2 349 660,65	230 694,04

ČI. X

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

Účtovná jednotka nezaznamenala po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka žiadne významné skutočnosti.