

# TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2020

## 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 L. 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: 36,3

počet riadiacich zamestnancov: 4

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka k 31.12.2020 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2020 - 31.12.2020 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 31.12.2020 v obstarávacích cenách vrátane DPH

účty 379, 331,336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2020 - 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,-- €. Následne sme pokračovali v mesačných odpisoch podľa odpisového plánu.

### 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: 31.12.2019

3. stav k 31.12.2019:

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| obstarávacia cena | 313.888,77 € |
|-------------------|--------------|

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| zostatková cena | 56.534,54 € |
|-----------------|-------------|

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| 4. + prírastky v 2020: | 15.570,00 € |
|------------------------|-------------|

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 5. - úbytky v 2020: | 1.310,50 € |
|---------------------|------------|

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| 6. oprávky k 31.12.2019: | 257.354,23 € |
|--------------------------|--------------|

|             |            |
|-------------|------------|
| ročný odpis | 6.874,00 € |
|-------------|------------|

|               |            |
|---------------|------------|
| úbytok v 2020 | 1.310,50 € |
|---------------|------------|

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| stav oprávok k 31.12.2020 | 262.917,73 € |
|---------------------------|--------------|

7. stav k 31.12.2020:

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| obstarávacia cena | 328.148,27 € |
|-------------------|--------------|

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| zostatková cena | 65.230,54 € |
|-----------------|-------------|

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        | 48.900,54       |
| Samostatné hnutelné veci | 23832,31          | 1.085,00        |
| Dopravné prostriedky     | 19.453,69         | 15.245,00       |
| úhrn:                    | 328.148,27        | 65.230,54       |

Obežný majetok

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

|                              |          |
|------------------------------|----------|
| výška zásob k 31.12.2019:    | 939,09 € |
| tvorba opravných položiek:   | 0        |
| zníženie opravných položiek: | 0        |
| zrušenie opravných položiek: | 0        |
| výška zásob k 31.12.2020:    | 572,23 € |

Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

ostatné pohľadávky krátkodobé (315) - r. súvahy 065 - pohľadávka vo výške 476,85 € neuhradené stravné žiakov a zamestnancov  
31.12.2020

b) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2020: 476,85 €

2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2019 : 433,47 €

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia:

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

|                     | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------|------------|------------|
| predplatné:         | 747,80     | 728,78     |
| predplatné poistné: | 363,22     | 270,17     |
| spolu:              | 1.111,02   | 998,95     |

#### 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 31.12.2019:         | 3.008,61 |
| c) + zvýšenie:                                  | 0,00     |
| d) - zníženie:                                  | 0,00     |
| e) +/- presun                                   | 104,49   |
| f) výška vlastného imania k 31.12.2020:         | 3.113,10 |

## Záväzky:

### Rezervy

Organizácia v roku 2020 nevytvárala rezervy

### Záväzky podľa doby splatnosti

#### a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2019: 107.287,49 (vrátane zúčtovania transferov 351,353,359)
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2020: 125.918,82 (vrátane zúčtovania transferov 351,353)

#### b) všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

#### c) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2020:

|                                                                               |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144:                             | 756,82     |
| dodávatelia (321), r. súvahy 152:                                             | 0,00       |
| ostatné záväzky (325), r. súvahy 155:                                         | 216,32     |
| iné záväzky(379), r. súvahy 160:                                              | 348,01     |
| zamestnanci (331), r. súvahy 163:                                             | 32.615,32  |
| zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336), r. súvahy 165: | 21.765,88  |
| ostatné priame dane (342), r. súvahy 167:                                     | 4.964,93   |
| zúčtovanie transferov ŠR (353),r. súvahy 134                                  | 65.230,54  |
| zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu(351),r.súvahy 133:                  | 21,00      |
| úhrn:                                                                         | 125.918,82 |

## ČI. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy:

| Popis a výška významných položiek výnosov:                                     | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648), r. VZaS 089:                     | 12.992,15  | 20.287,62  |
| výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681), r. VZaS 115:           | 694.950,99 | 656.198,29 |
| výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682), r. VZaS: 116:     | 6.874,00   | 6.549,00   |
| výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS (687), r. VZaS 121: | 0,00       | 0,00       |
| výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS (683), r. VZaS 117:      | 0,00       | 0,00       |
| úhrn:                                                                          | 714.817,14 | 683.034,91 |

#### Náklady

| Popis a výška významných položiek nákladov:                | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ostatné náklady na prev.činnosť (549)                      | 601,04     | 0,00       |
| spotreba materiálu a spotreba energie (501,502):           | 68.783,92  | 62.502,96  |
| služby: (511,512,518)                                      | 12.752,22  | 11.284,92  |
| osobné náklady: (521,524,527):                             | 624.570,68 | 601.216,51 |
| dane a poplatky: (538)                                     | 431,97     | 581,30     |
| odpisy, rezervy a opravné položky(551,553)                 | 6.874,00   | 6.549,00   |
| finančné náklady: ( 568)                                   | 602,82     | 441,12     |
| náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:(588, 589) | 96,00      | 180,00     |
| úhrn:                                                      | 714.712,65 | 682.755,81 |

#### Čl. VI

#### Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Závazky z prijatých transferov:

účet 353, r. súvahy 134

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| stav záväzku k 31.12.2019:                                            | 56.534,54 |
| zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období                 | 15.570,00 |
| zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období-odpis DHM (551) | 6.874,00  |
| stav záväzku k 31.12.2020:                                            | 65.230,54 |

účet 351, r. súvahy 133

|                                                       |       |
|-------------------------------------------------------|-------|
| stav záväzku k 31.12.2019:                            | 12,00 |
| zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období | 96,00 |
| zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období | 87,00 |
| stav záväzku k 31.12.2020:                            | 21,00 |

## 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:   | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------|-----|--------------|--------|-------|------------|------------|
| 111    | 292 | nedaň.príjmy | 0,00   | 0,00  | 0,00       | 0,00       |
| 72g    | 223 | nedaň.príjmy | 775,00 | 87,00 | 87,00      | 183,00     |
| úhrn:  |     |              | 775,00 | 87,00 | 87,00      | 183,00     |

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: | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------|--------|-----|-------------|-----|-----|------------|------------|
|----------|--------|-----|-------------|-----|-----|------------|------------|

|       |     |     |                    |            |            |            |            |
|-------|-----|-----|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| 0D501 | 111 | 610 | bežné výdavky      | 415.097,00 | 453.575,00 | 453.575,00 | 435.371,00 |
| 0D501 | 111 | 620 | bežné výdavky      | 145.076,00 | 157.896,00 | 157.895,99 | 158.655,95 |
| 0D501 | 111 | 630 | bežné výdavky      | 17.295,00  | 74.654,00  | 74.654,00  | 74.654,00  |
| 0D501 | 111 | 640 | bežné výdavky      | 0,00       | 8.739,00   | 8.739,00   | 2.183,34   |
| 0D501 | 72g | 630 | bežné výdavky      | 775,00     | 87,00      | 87,00      | 183,00     |
| 0D501 | 111 | 710 | kapitálové výdavky | 0,00       | 15.570,0   | 15.570,00  | 0,00       |
| úhrn: |     |     |                    | 578.243,00 | 710.521,00 | 710.520,99 | 656.198,29 |

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za rok 2020 od Okresného Úradu v Banskej Bystrici, Nám. Ľ. Štúra 1,  
974 05 Banská Bystrica

Výdavky spolu: 710.434,00

Normatívne: 690.046,00

|                           |            |            |                                      |
|---------------------------|------------|------------|--------------------------------------|
| OU-BB-OS2-2020/005384-002 | 10.01.2020 | 577.468,00 | rozpočet 2020                        |
| OU-BB-OS2-2020/005384-019 | 18.02.2020 | 38.202,00  | úprava rozpočtu-tovary a služby      |
| OU-BB-OS2-2020/005384-092 | 20.10.2020 | 23.300,00  | úprava rozpočtu-tovary a služby      |
| OU-BB-OS2-2020/005384-108 | 11.11.2020 | 500,00     | úprava rozpočtu-dištačné vzdelávanie |
| OU-BB-OS2-2020/005384-124 | 09.12.2020 | 4.893,00   | úprava rozpočtu-osobné náklady       |
| OU-BB-OS2-2020/005384-127 | 17.12.2020 | 45.683,00  | úprava rozpočtu-mzdy a odvody        |

Nenormatívne: 4.818,00

|                           |            |          |                                             |
|---------------------------|------------|----------|---------------------------------------------|
| OU-BB-OS2-2020/005391-002 | 23.02.2020 | 2.848,00 | úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy         |
| OU-BB-OS2-2020/005391-003 | 17.06.2020 | 0,00     | úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy, presun |
| OU-BB-OS2-2020/005394-020 | 30.06.2020 | 2.060,00 | úprava rozpočtu-odchodné                    |
| OU-BB-OS2-2020/005391-003 | 05.11.2020 | -90,00   | úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy         |

Kapitálové: 15.570,00

|                           |            |           |                                          |
|---------------------------|------------|-----------|------------------------------------------|
| OU-BB-OS2-2020/005380-027 | 09.12.2020 | 15.570,00 | úprava rozpočtu-nákup motorového vozidla |
|---------------------------|------------|-----------|------------------------------------------|

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

|                  | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------|------------|------------|
| depozitný účet:  | 59.694,14  | 49.322,91  |
| sociálny fond:   | 756,82     | 942,65     |
| stravovací účet: | 1.169,32   | 1.112,49   |
| úhrn:            | 61.620,28  | 51.378,05  |