

TEXTOVÉ POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

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: Regionálny úrad školskej správy, 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: 35,2

počet riadiacich zamestnancov: 4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka k 31.12.2022 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Počas sledovaného účtovného obdobia 01.01.2022 - 31.12.2022 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 31.12.2022 v obstarávacích cenách vrátane DPH

účty 379, 331,336, 342 - krátkodobé záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za december 2022 - 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 pokračujeme 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: 31.12.2022

3. stav k 31.12.2021:

| | |
|-------------------|--------------|
| obstarávacia cena | 324.264,56 € |
|-------------------|--------------|

| | |
|-----------------|-------------|
| zostatková cena | 54.788,54 € |
|-----------------|-------------|

4. + prírastky v 2022: 0,00 €

5. - úbytky v 2022: 830,84 €

6. oprávky k 31.12.2021: 269.476,04 €

| | |
|-------------|-------------|
| ročný odpis | 10.285,00 € |
|-------------|-------------|

| | |
|---------------|----------|
| úbytok v 2022 | 830,84 € |
|---------------|----------|

| | |
|---------------------------|--------------|
| stav oprávok k 31.12.2022 | 278.930,20 € |
|---------------------------|--------------|

7. stav k 31.12.2022:

| | |
|-------------------|--------------|
| obstarávacia cena | 323.433,74 € |
|-------------------|--------------|

| | |
|-----------------|-------------|
| zostatková cena | 44.503,54 € |
|-----------------|-------------|

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 | 37.044,54 |
| Samostatné hnutelné veci | 23.001,47 | 0,00 |
| Dopravné prostriedky | 15.570,00 | 7.459,00 |
| úhrn: | 323.433,74 | 44.503,54 |
| Obežný majetok | | |
| 1. zásoby - r. súvahy 35 : materiál (112) | | |
| výška zásob k 31.12.2021: | 585,52 € | |
| tvorba opravných položiek: | 0 | |
| zníženie opravných položiek: | 0 | |
| zrušenie opravných položiek: | 0 | |
| výška zásob k 31.12.2022: | 10.340,46 € | vrátane nespotrebovaných antigénových testov vo výške 9.724,00 |

Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

ostatné pohľadávky krátkodobé (315) - r. súvahy 065 - pohľadávka vo výške 343,11 € neuhradené stravné žiakov a zamestnancov
pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316) – r. súvahy 066 vo výške 6,00 € neuhradené poplatky za ubytovanie žiakov

b) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

| | |
|--|----------|
| 1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2022: | 349,11 € |
| 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2021 : | 327,38 € |

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia:

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------|------------|------------|
| predplatné: | 882,66 | 840,87 |
| predplatné poistné: | 132,04 | 344,69 |
| spolu: | 1.014,70 | 1.185,56 |

Výnosy budúcich období (384), r. súvahy 182: 9.724,00 – nespotrebované antigénové testy

Či. 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 31.12.2021: | 3.195,18 |
| c) + zvýšenie: | 0,00 |
| d) - zníženie: | 0,00 |
| e) +/- presun | -179,59 |
| f) výška vlastného imania k 31.12.2022: | 3.015,59 |

Záväzky:

Rezervy

Organizácia v roku 2022 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 31.12.2021: 161.113,48 (vrátane zúčtovania transferov 351,353,)

2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2022: 123.337,30 (vrátane zúčtovania transferov 351,353)

b) všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov k 31.12.2022:

| | |
|---|------------|
| záväzky zo sociálneho fondu (472), r. súvahy 144: | 1.095,80 |
| dodávatelia (321), r. súvahy 152: | 58,65 |
| ostatné záväzky (325), r. súvahy 155: | 127,56 |
| iné záväzky(379), r. súvahy 160: | 409,33 |
| zamestnanci (331), r. súvahy 163: | 33.411,25 |
| zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336), r. súvahy 165: | 34.287,00 |
| ostatné priame dane (342), r. súvahy 167: | 9.438,17 |
| zúčtovanie transferov ŠR (353),r. súvahy 134 | 44.503,54 |
| zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu(351),r.súvahy 133: | 6,00 |
| úhrn: | 123.337,30 |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy:

| Popis a výška významných položiek výnosov: | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648), r. VZaS 089: | 18.104,66 | 11.334,21 |
| výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (681), r. VZaS 115: | 779.591,60 | 717.623,95 |
| výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (682), r. VZaS: 116: | 10.285,00 | 10.442,00 |
| výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS (687), r. VZaS 121: | 419,88 | 0,00 |
| výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS (683), r. VZaS 117: | 2.159,30 | 7.936,50 |
| úhrn: | 810.560,44 | 747.336,66 |

Náklady

| Popis a výška významných položiek nákladov: | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| spotreba materiálu a spotreba energie (501,502): | 67.535,33 | 66.623,54 |
| služby: (511,512,518) | 10.675,36 | 11.925,74 |
| osobné náklady: (521,524,527): | 720.614,28 | 657.054,46 |
| dane a poplatky: (538) | 644,43 | 553,20 |
| odpisy, rezervy a opravné položky(551,553) | 10.285,00 | 10.442,00 |
| finančné náklady: (568) | 708,67 | 490,35 |
| náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:(588, 589) | 276,96 | 165,29 |
| úhrn: | 810.740,03 | 747.254,58 |

Či. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Závázky z prijatých transferov:

účet 353, r. súvahy 134

| | |
|---|-----------|
| stav záväzku k 31.12.2021: | 54.788,54 |
| zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období | 0,00 |
| zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období-odpis DHM (551) | 10.285,00 |
| stav záväzku k 31.12.2022: | 44.503,54 |

účet 351, r. súvahy 133

| | |
|---|--------|
| stav záväzku k 31.12.2021: | 9,00 |
| zvýšenie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období | 276,96 |
| zníženie záväzku z transferu v bežnom účtovnom období | 279,96 |
| stav záväzku k 31.12.2022: | 6,00 |

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: | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------|-----|--------------|--------|--------|------------|------------|
| 111 | 292 | nedaň.príjmy | 0,00 | 161,00 | 161,51 | 57,29 |
| 72g | 223 | nedaň.príjmy | 775,00 | 84,00 | 84,00 | 120,00 |
| 111 | 223 | nedaň.príjmy | 0,00 | 34,00 | 34,45 | |
| úhrn: | | | 775,00 | 279,00 | 279,96 | 177,29 |

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: | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------|--------|-----|---------------|------------|------------|------------|------------|
| OD501 | 111 | 610 | bežné výdavky | 415.097,00 | 505.725,00 | 505.725,00 | 474.999,00 |
| OD501 | 111 | 620 | bežné výdavky | 145.076,00 | 187.595,00 | 187.594,80 | 172.809,65 |
| OD501 | 111 | 630 | bežné výdavky | 16.798,00 | 65.329,00 | 65.329,00 | 66.037,00 |
| OD501 | 111 | 640 | bežné výdavky | 0,00 | 20.859,00 | 20.858,80 | 3.658,30 |
| OD501 | 72g | 630 | bežné výdavky | 775,00 | 84,00 | 84,00 | 120,00 |
| úhrn: | | | | 577.746,00 | 779.592,00 | 779.591,60 | 717.623,95 |

Prehľad o poskytnutých finančných prostriedkoch zo štátneho rozpočtu za rok 2020 od zriaďovateľa: Regionálny úrad školskej správy, Nám. Ľ. Štúra 1, 974 05 Banská Bystrica

| | | | |
|----------------|------------|------------|-------------------------------------|
| Výdavky spolu: | 779.508,00 | | |
| Normatívne: | 771.811,00 | | |
| 2022/46:2 | 16.03.2022 | 576.971,00 | rozpočet 2022 |
| 2022/46:3 | 02.03.2022 | 46.173,00 | úprava rozpočtu-tovary a služby |
| 2022/46:25 | 27.07.2022 | 8.728,00 | úprava rozpočtu-mzdy, odvody |
| 2022/46:26 | 27.07.2022 | 104,00 | úprava rozpočtu-záverečné skúšky |
| 2022/46:27 | 27.07.2022 | 3.502,00 | úprava rozpočtu-tovary a služby |
| 2022/46:66 | 14.10.2022 | 5.575,00 | úprava rozpočtu-tovary a služby |
| 2022/46:69 | 03.11.2022 | 12.373,00 | úprava rozpočtu-energie, odstupné |
| 2022/46:76 | 24.11.2022 | 6.000,00 | úprava rozpočtu-tovary, služby |
| 2022/46:79 | 02.12.2022 | 78.136,00 | úprava rozpočtu-mzdy, odvody |
| 2022/46:81 | 13.12.2022 | 32.111,00 | úprava rozpočtu-mzdy, odvody |
| 2022/46:86 | 21.12.2022 | 2.138,00 | úprava rozpočtu-mzdy, odvody |
| Nenormatívne: | 7.697,00 | | |
| 2022/49:1 | 07.02.2022 | 2.624,00 | úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy |
| 2022/55:02 | 05.05.2022 | 2.184,00 | úprava rozpočtu-edukačné publikácie |
| 2022/52:50 | 15.08.2022 | 1.401,00 | úprava rozpočtu-odchodné |
| 2022/52:77 | 13.10.2022 | 2.230,00 | úprava rozpočtu-odchodné |
| 2022/49:5 | 11.11.2022 | -90,00 | úprava rozpočtu-vzdelávacie poukazy |
| 2022/52:85 | 16.11.2022 | 1.532,00 | úprava rozpočtu-odchodné |
| 2022/55:92 | 13.12.2022 | -2.184,00 | úprava rozpočtu-edukačné publikácie |
| Kapitálové: | 0,00 | | |

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|------------|------------|
| depozitný účet: | 77.545,75 | 104.645,40 |
| sociálny fond: | 1.095,80 | 1.282,21 |
| stravovací účet: | 1.227,53 | 1.494,05 |
| úhrn: | 79.869,08 | 107.421,66 |