

Stredná odborná škola obchodu a služieb
Lomonosovova 2797/6, Trnava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej
k 31. decembru 2023

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje

| | |
|-------------------------|---|
| Názov účtovnej jednotky | Stredná odborná škola obchodu a služieb |
| Sídlo účtovnej jednotky | Lomonosovova 2797/6, 918 54 Trnava |
| Dátum zriadenia | 1.9.1978 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Trnavský samosprávny kraj |
| Sídlo zriaďovateľa | Starohájska 10, 917 01 Trnava |
| IČO | 893412 |
| DIČ | 2021133851 |
| Hlavná činnosť | Výchova a vzdelávanie, príprava na povolanie, školské stravovanie |

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky
riadna

c) informácia, či je SOŠ obchodu a služieb Trnava súčasťou konsolidovaného celku
áno

(2) Opis činnosti : Výchova a vzdelávanie, príprava na povolanie, školské stravovanie

(3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre

| | |
|-------------------------------|---|
| Štatutárny orgán | PaedDr. Darina Šulková |
| Zástupca štatutárneho orgánu | Ing. Renáta Fintorová, Mgr. Lýdia Sprušanská |
| Priemerný počet zamestnancov | 117 |
| Počet riadiacich zamestnancov | 7 |
| Organizačné členenie | riaditeľ, sekretariát a personalistika, úsek TV, úsek OV, ekonomický úsek, THS, ŠJ, výchovná poradkyňa, špeciálny pedagóg |

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
- (2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
SOŠ obchodu a služieb Trnava nezmenila účtovné metódy ani účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
- a) Dlhodobý nehmotný 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
 - iné .
- Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- úroky
 - realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú :
- priame náklady
 - nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
 - iné.
- c) Dlhodobý hmotný 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:
- dopravné
 - montáž
 - provízia
 - poistné
 - iné.
- Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- úroky
 - realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania
 - penále, pokuty, poplatky alebo iné zmluvné sankcie.

- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
-priame náklady
-nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku.
- e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.
Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- g) Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním :
-dopravné.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
-priame náklady
-časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním.
- i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.
- j) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykázateľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- k) Krátkodobý finančný majetok
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. 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
 Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.
- p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
 Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.

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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Koeficient pre rovnomerné odpisovanie |
|------------------|--|---------------------------------------|
| 1 | 4 | 1/4 |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 3 | 8 | 1/8 |
| 4 | 12 | 1/12 |
| 5 | 20 | 1/20 |
| 6 | 40 | 1/40 |
| 7 | 50 | 1/50 |

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2399 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1699 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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

| | |
|----------|--|
| 365 dní | najviac do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 720 dní | najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 1080 dní | najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |

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 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 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, 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

Stredná odborná škola obchodu a služieb

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

k 31.12.2023

031 - Pozemky

Obstarávacie cena

3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

549 541,24

4. + prírastky,

0,00

5. - úbytky,

0,00

6. +/- presuny,

0,00

7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

549 541,24

| | |
|---|---|
| 021 - Stavby Obstarávacie cena | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 1 932 885,85 4. + prírastky, 60 334,36 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 1 993 220,21 |
| 022 - Samostatné hnut. veci Obstarávacie cena | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 406 452,60 4. + prírastky, 97 633,44 5. - úbytky, 20 989,92 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 483 096,12 |
| 023 - Dopravné prostriedky Obstarávacie cena | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 103 189,67 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 103 189,67 |
| 028 - Drobný dlhodobý hm.maj. Obstarávacie cena | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 37 934,53 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 430,99 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 37 503,54 |

| | |
|--|---|
| 029 - Ostatný dlhodobý hm.maj. Obstarávacie cena | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 25 464,16 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 1 668,35 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 23 795,81 |
| 042 - Obst.dlhodobého hm.maj. Obstarávacie cena | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 500,00 4. + prírastky, 227 217,80 5. - úbytky, 157 967,80 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 69 750,- |
| 031 - Pozemky Oprávky | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 0,00 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 0,00 |
| 081 - Stavby Oprávky | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 959 629,77 4. + prírastky, 24 792,40 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 984 422,17 |

| | |
|--|---|
| 082 - Samostatné hnut.veci Oprávky | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 309 608,22 4. + prírastky, 33 448,99 5. - úbytky, 20 989,92 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 322 067,29 |
| 083 - Dopravné prostriedky Oprávky | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 85 727,75 4. + prírastky, 10 762,83 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 96 490,58 |
| 088 - Drobný dlhodobý hm.maj. Oprávky | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 37 934,53 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 430,99 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 37 503,54 |
| 089 - Ostatný dlhodobý hm.maj. Oprávky | 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 25 464,16 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 1 668,35 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 23 795,81 |

| | |
|--|---|
| 031 - Pozemky Zostatková hodnota | k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 549 541,24 k 31.12. bežného účtovného obdobia: 549 541,24 |
| 021 - Stavby Zostatková hodnota | k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 973 256,08 k 31.12. bežného účtovného obdobia: 1 008 798,04 |
| 022 - Samostatné hnut.veci Zostatková hodnota | k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 96 844,38 k 31.12. bežného účtovného obdobia: 161 028,83 |
| 023 – Dopravné prostriedky Zostatková hodnota | k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 17 461,92 k 31.12. bežného účtovného obdobia: 6 699,09 |
| 028 – Drobný dlhodobý hm.maj. Zostatková hodnota | k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 0,00 k 31.12. bežného účtovného obdobia: 0,00 |
| 042 - Obst.dlhodobého hm.maj. Zostatková hodnota | k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 500,00 k 31.12. bežného účtovného obdobia: 69 750,00 |

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Budovy, haly, stavby | Pre prípad živelných udalostí | 17 692 190,05 |
| Súbor hnuteľného majetku | Pre prípad živelných udalostí | 637 220,60 |
| Obstaranie HIM | Obstaranie investícií | 0,00 |
| Drobný hmotný majetok | Poistenie elektroniky | 15 400,00 |
| Dlhodobý hmotný majetok | Pre prípad odcudzenia | 17 300,00 |
| Dlhodobý hmotný majetok | Pre prípad zodpovednosti za škodu | 33 200,00 |
| Dopravné prostriedky | Havarijné poistenie | 16 670,00 |

- c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu,

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v € |
|---|--------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky | 3 260 096,59 |
| Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva | - |
| Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva | - |
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | - |
| Majetok obstaraný formou finančného prenájmu | - |

B. Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre:

112 - Materiál na sklade

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
2. výška zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
28 595,22
3. +tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
35 439,35
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám,

132 - Tovar na sklade

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
2. výška zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
0,00
- 3.+ tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
0,00
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám,

b) spôsob a výška poistenia zásob,

| Druh zásob | Spôsob poistenia | Výška poistenia v € |
|--|-----------------------|---------------------|
| Súbor zásob vedený v účt. evidencii poisteného | Živelné poistenie | 13 083,23 |
| Súbor zásob vedený v účt. evidencii poisteného | Pre prípad odcudzenia | 1 660,00 |
| Spolu | | 14 743,23 |

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy,

| | | |
|-------------|-----------|---|
| Odberatelia | 10 799,84 | účet 311 - otvorené pohľadávky k 31.12.2023 |
| Iné pohľad. | 0,00 | účet 378 - iné pohľadávky k 31.12.2023 |
| DPH | 1 629,62 | účet 343 - otvorené pohľadávky k 31.12.2023 |

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:

1. položka pohľadávok: **účet 391 k 311** :
2. hodnota pohľadávok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 146,00
3. + tvorba opravných položiek: 0,00
4. - zníženie opravných položiek: 0,00
5. - zrušenie opravných položiek: 146,00
6. hodnota pohľadávok k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 0,00
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam :
 - opravná položka bola vytvorená vo výške 20% hodnoty pohľadávky, z dôvodu neuhradenia pohľadávky viac ako 365 dní
 - opravná položka bola vytvorená vo výške 50% hodnoty pohľadávky, z dôvodu neuhradenia pohľadávky viac ako 720 dní
 - opravná položka bola vytvorená do výšky 100% hodnoty pohľadávky, z dôvodu neuhradenia pohľadávky viac ako 1080 dní
 - opravná položka bola zrušená z dôvodu úhrady pohľadávky

c) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. položka pohľadávok: **účet 311** :
 1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia :
 - v lehote splatnosti : 389,58
 - po lehote splatnosti : 10 410,26
 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia :
 - v lehote splatnosti : 397,47
 - po lehote splatnosti : 3 925,48

- d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:
- k 31.12.2022**
1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 5 999,24
 2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
 3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- k 31.12.2023**
1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 16 227,21
 2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
 3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

3. Finančný majetok

- a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,
221 Bankové účty-stav k 31.12.2022 : 740.989,33
Bankové účty-stav k 31.12.2023 : 723 545,81
prírastky: 4 540 609,06
úbytky: 4 558 052,58

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. 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: **zákonný rezervný fond - 421**
- b) výška vlastného imania k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 0,00
- c) + zvýšenie: 0,00
- d) - zníženie: 0,00
- e) +/- presun : 0,00
- f) výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia: 0,00
- a) názov položky: **nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - 428**
- b) výška vlastného imania k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 421 729,18
- c) + zvýšenie: 0,00
- d) - zníženie: 0,00
- e) +/- presun: + 58 451,69
- f) výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia: 480 180,87
- a) názov položky: **výsledok hospodárenia - 431**
- b) výška vlastného imania k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 58 451,69
- c) + zvýšenie: 52 916,42
- d) - zníženie: 0,00
- e) +/- presun: - 58 451,69
- f) výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia: 52 916,42

B. Závazky

1. Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

- a) položka rezerv: **rezervy zákonné krátkodobé - 323**
- b) výška rezerv k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 2 198,10
- c) + tvorba: 4 645,70
- d) - zníženie: 2 656,96
- e) - zrušenie: 0,00
- f) výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 4 186,84
- g) predpokladaný rok použitia rezerv: 2024
- h) opis významných položiek rezerv: rezerva na nevyčerpanú dovolenku

2. Závazky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:
 - 1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 307 570,91
 - 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 321 932,83
 - v lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 321 932,83
 - po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 0,00
- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:
 - k 31.12.2023:**
 - 1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 298 013,49
 - 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov: 9 557,42
 - 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0,00
 - k 31.12.2022:**
 - 1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 314 665,57
 - 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov: 7 267,26
 - 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0,00
- c) popis významných položiek záväzkov:
 - zamestnanci účet - 331: mzdy za december vyplatené v januári 2023 = 143 985,71
 - pohľadávky voči ZP a SP účet - 336: odvody za december odvedené v januári 2023 = 90 082,88

3. Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia,
 - Výnosy budúcich období **Účet 384** - transfery : 80 550,33 - zostatok k 31.12.2023
- b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 :
 - SOŠ obchodu a služieb Trnava zaradila :
 - na základe faktúry zo dňa 15.5.2019 do dlhodobého hmotného majetku : multifunkčné ihrisko v sume 37 837,62€
 - na základe faktúry zo dňa 15.10.2018 do dlhodobého hmotného majetku : chladiaca vitrína v sume 4 824,-€ .

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

- a) tržby za vlastné výkony a tovar:
602-tržby z predaja služieb: 638 283,37
604-tržby za tovar: 0,00

- b) výnosy z transferov,

| | |
|---|--------------|
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce | 291 785,51 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce | 57 995,50 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 2 831 422,92 |
| 694 - Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR | 1 560,84 |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy | 0,00 |

- c) ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov.

| | |
|---------------------------------------|------------|
| 645 - Ostatné pokuty, penále | 75,88 |
| 648 - Ostatné výnosy z prev. činnosti | 115 126,15 |
| 644 - Úroky z omeškania | 0,00 |

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) **spotrebované nákupy :**
501- 588 840,68
502- 139 078,52
- b) **služby :**
511- 210 973,15
512- 7 056,84
513- 1 935,75
518- 118 673,78
- c) **osobné náklady :**
521- 1 951 769,69
524- 663 781,13
- d) **dane a poplatky :**
532- 3 370,10
538- 16 400,80
- e) **odpisy, rezervy a opravné položky :**
551- 69 004,22
- f) **finančné náklady :**
568- 828,15
- g) **mimoriadne náklady**
- h) **náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov**
- i) **ostatné náklady :**
548- 8 958,58
549- 0,00

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Výška tržieb v členení na tržby za vlastné výrobky, tržby z predaja služieb a tržby za tovar znížené o náklady na predaný tovar.

Tržby k 31.12.2023 : 537 654,51

Výška výrobných nákladov v členení na

- a) spotreba materiálu : 573 432,77
- b) spotreba energie : 114 664,76
- c) spotreba ostatných neskladovateľných dodávok : 0,00
- d) opravy a udržiavanie : 207 114,71
- e) cestovné : 7 056,84
- f) ostatné služby : 110 624,38
- g) mzdové náklady : 1 866 400,20
- h) zákonné sociálne poistenie : 637 189,51
- i) ostatné sociálne poistenie : 0,00
- j) zákonné sociálne náklady : 94 250,05
- k) ostatné sociálne náklady : 0,00
- l) daň z motorových vozidiel : 0,00
- m) daň z nehnuteľností : 0,00
- n) ostatné dane a poplatky : 12 076,48
- o) odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného maj. : 61 828,50

Čl. VI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

| | | |
|------|------------------------------------|--------------------------|
| 2023 | 111 | schválený: 2 638 860 € |
| | transfery v rámci VS zo ŠR | upravený: 2 852 393 € |
| | | skutočnosť: 2 852 393 € |
| 2022 | | Skutočnosť: 2 571 839 € |
| 2023 | 111 | schválený: 3 000 € |
| | transfery v rámci VS zo ŠR | upravený: 5 000 € |
| | štipendiá | skutočnosť: 4 028,89 € |
| 2022 | | skutočnosť: 3 179,73 € |
| 2023 | 71 | schválený: 0 € |
| | granty | upravený: 0 € |
| | | skutočnosť: 0 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 46 | schválený: 456 000 € |
| | príjmy z prenájmu a za predaj | upravený: 577 900 € |
| | výr., tov.a služieb, stravné, | skutočnosť: 555 385,14 € |
| 2022 | | skutočnosť: 369 062,23 € |
| 2023 | 41 | schválený: 151 118 € |
| | transfery v rámci VS zo ŠR – ŠJ | upravený: 291 218 € |
| | | skutočnosť: 291 217,60 € |
| 2022 | | skutočnosť: 191 670,62 € |
| 2023 | 41 | schválený: 0 € |
| | transfery v rámci VS zo ŠR – HČ | upravený: 74 000 € |
| | | skutočnosť: 74 000 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 42 | schválený: 366 974 € |
| | | upravený: 385 474 € |
| | | skutočnosť: 377 858,86 € |
| 2022 | | skutočnosť: 305 119,22 € |
| 2023 | 1105 | schválený: 0 € |
| | transfery od zahr. subjektu | upravený: 0 € |
| | Erasmus+ | skutočnosť: 0 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |

- b) príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

| | | |
|------|---------------------------------|-------------------------|
| 2023 | 41 | schválený: 0 € |
| | kapit. transf. v rámci VS z VÚC | upravený: 44 000 € |
| | | skutočnosť: 43 712,59 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 46 | schválený: 0 € |
| | kapit. transf. v rámci VS z VÚC | upravený: 43 100 € |
| | | skutočnosť: 8 160 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 52 | schválený: 250 000 € |
| | kapit. transf. v rámci VS z VÚC | upravený: 105 300 € |
| | | skutočnosť: 89 100 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |

- c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

| | | |
|---------|--------------------|----------------------------|
| 2023 | 41 | schválený: 164 406 € |
| | bežné výdavky – ŠJ | upravený: 230 506 € |
| | | skutočnosť: 206 959,93 € |
| 2022 | | skutočnosť: 178 383,05 € |
| 2023 | 46 | schválený: 378 678 € |
| 00802 | bežné výdavky – ŠJ | upravený: 448 878 € |
| | | skutočnosť: 376 285,79 € |
| 2022 | | skutočnosť: 234 680,31 € |
| 2023 | 111 | schválený: 3 000 € |
| 0080103 | bežné výdavky | upravený: 5 000 € |
| | Štipendiá | skutočnosť: 4 028,89 € |
| 2022 | | skutočnosť: 2 979,73 € |
| 2023 | 111 | schválený: 2 638 860 € |
| 0080103 | bežné výdavky | upravený: 2 852 393 € |
| | | skutočnosť: 2 356 195,86 € |
| 2022 | | skutočnosť: 2 103 830,57 € |
| 2023 | 131M | schválený: 468 208 € |
| 0080103 | bežné výdavky | upravený: 468 208 € |
| | | skutočnosť: 468 208,43 € |
| 2022 | 131L | skutočnosť: 409 807,70 € |
| 2023 | 41 | schválený: 0 € |
| 0080103 | bežné výdavky – HČ | upravený: 74 000 € |
| | | skutočnosť: 74 000 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 46 | schválený: 157 008 € |
| 0080103 | bežné výdavky – HČ | upravený: 192 408 € |
| | | skutočnosť: 155 514,21 € |
| 2022 | | skutočnosť: 101 321,96 € |

| | | |
|---------|---------------------|--------------------------|
| 2023 | 71 bežné výdavky | schválený: 0 € |
| 0080103 | | upravený: 0 € |
| | | skutočnosť: 0 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 42 | schválený: 366 974 € |
| 09223 | | upravený: 385 474 € |
| | | skutočnosť: 286 638,08 € |
| 2022 | | skutočnosť: 140 698,38 € |

- d) výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

| | | |
|------|---------------------------|-------------------------|
| 2023 | 41 kapitálové výdavky | schválený: 0 € |
| | | upravený: 44 000 € |
| | | skutočnosť: 43 712,59 € |
| 2022 | | skutočnosť: 28 404 € |
| 2023 | 46 kapitálové výdavky | schválený: 0 € |
| | | upravený: 59 400 € |
| | | skutočnosť: 24 349,55 € |
| 2022 | | skutočnosť: 3 593 € |
| 2023 | 111 kapitálové výdavky | schválený: 0 € |
| | | upravený: 0 € |
| | | skutočnosť: 0 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |
| 2023 | 52 kapitálové výdavky | schválený: 250 000 € |
| | | upravený: 105 300 € |
| | | skutočnosť: 89 100 € |
| 2022 | | skutočnosť: 0 € |

e)

finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

| | |
|---------------------------------------|------------|
| 2023 Finančné operácie príjmové : | 939 041,72 |
| 2022 Finančné operácie príjmové : | 806 232,31 |
| 2023 Finančné operácie výdavkové : | 286 638,08 |
| 2022 Finančné operácie výdavkové : | 148 145,29 |

Čl. VII

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 skutočnosti, ktoré majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.