

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola obchodu a služieb, Ul. 1. Mája 1264, Púchov
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 1. mája 1264, 020 01 Púchov
IČO	00158569
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina, rozhodnutie č. 49/2002/Škol.
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	vzdelávacia činnosť na strednej škole
----------------------------------	---------------------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivan Kasár, riaditeľ školy
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	97,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	94
- počet vedúcich zamestnancov	9

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **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 v účtovnej jednotke:
- ☒ iné, projektová dokumentácia

b) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali.

c) **Pohl'adávky**

Pohl'adávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa prechodne znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky aj v roku 2013.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) **Závázky, vrátane rezerv**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) 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.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	50	Podľa odpisového kalendára

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, 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 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku, zásob, pohľadávok

V organizácii sa tvoria najmä opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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:

1 rok	do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4 a viac rokov	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 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č. 1:

Prírastok bol spôsobený zakúpením umývacieho stroja v hodnote 2 193,00 Eur a vybudovaním vzduchotechniky v školskej jedálni (projektová dokumentácia, dodávka, montáž a stavebný dozor) v hodnote 58 771,88 Eur.

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 041 816,78

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61	118958,55	Fa za OV, nájom, stravu
Ostatné pohľadávky	65	699,40	Za stravu
Pohľadávky voči zamestnancom	70	663,88	Zálohy na kartách PHM
Iné pohľadávky	81	2475,79	Dobropisy
Spolu		122797,62	

b) 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
Odberatelia	113929,82	Pohľadávky po lehote splatnosti, neuhradené viac ako 1 rok

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Bankové účty	088	277010,59	4360601,65	4167754,07	469858,17
Pokladňa	086	288,52	113045,81	112901,40	432,93
Ceniny	087	662,50	11030,60	10861,05	832,05
Spolu		277961,61	4484678,06	4291516,52	471123,15

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	2897,69	2720,88	2897,69	2720,88
Predplatné		1033,67	677,98	1033,67	677,98
Nájomné		263,48	263,48	263,48	263,48
Služby		1234,83	1433,55	1234,83	1433,55
Energie		365,71	345,87	365,71	345,87
Spolu		2897,69	2720,88	2897,69	2720,88

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	Zaučtovaný HV za rok 2012 vo výške 6556,14
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Zaučtovaný HV za rok 2013 vo výške 59873,12

B Záväzky

1. Rezervy krátkodobé - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2014
Nevyfakturované dodávky a služby – el. energia	2014

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Účet
Záväzky zo sociálneho fondu	144	2508,02	472
Dodávatelia	152	2176,64	311
Prijaté preddavky	154	12393,64	324
Iné záväzky	160	110,17	379
Zamestnanci	163	70463,12	331
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	46785,79	336
Daň z príjmov	166	487,27	341
Ostatné priame dane	167	9591,65	342
Spolu		144516,30	

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Kapitálový transfer	182	334774,69	0,00	7962,48	326812,21
Spolu		334774,69	0,00	7962,48	326812,21

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	324509,97
	604 - Tržby za predaný tovar	48857,00
b) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	54516,28
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek PČ a FČ	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	31681,62
d) finančné výnosy	662 - Úroky	46,70
	668 - Ostatné finančné výnosy	3,51
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	37674,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	19675,28
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1650972,87
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	7962,48
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1170,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	186615,50
	502 - Spotreba energie	139549,83
	504 - Predaný tovar	39673,96
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	77887,06
	512 - Cestovné	2175,32
	513 - Náklady na reprezentáciu	498,61
	518 - Ostatné služby	64410,32
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	1072611,76
	524 - Zákonné sociálne náklady	374912,79
	525 - Ostatné sociálne poistenie	19079,13
	527 - Zákonné sociálne náklady	45315,46
	528 - Ostatné sociálne náklady	2704,50
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	5832,60
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	10372,92
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	36298,44
	553 - Tvorba ostatných rezerv	35782,21
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	1542,19
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1437,28
h) dane z príjmov	591 - Splatná daň z príjmov	496,71

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10:

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno

☐ nie

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis položky	Opis položky	Hodnota
Majetok	DHM do 17,00	71941,51
Majetok	DHM od 17,01 do 170,00	220617,85
Majetok	DHM od 170,01 do 1700,00	276739,33
Majetok	DHM Výdajňa	2352,47
Majetok	DHM ZRPŠ	29212,29
Majetok	NHM/softvér	17533,57
Majetok	OTE/darované, ostatné	10240,90
Majetok	MTZ/otvorená škola	5229,73

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Vzhľadom k tomu, že Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja neschválilo rozpočet na rok 2013, Trenčiansky samosprávny kraj bol povinný v súlade s § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hospodáriť podľa rozpočtu TSK predchádzajúceho rozpočtového roka. To isté platí aj pre organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, teda aj našu účtovnú jednotku.