

Obchodná akadémia, Stöcklova 24, 085 28 Bardejov

Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2013

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky : Obchodná akadémia, Stöcklova 24, 085 28 Bardejov

Dátum vzniku organizácie: 1. júla 2002

Spôsob založenia/zriadenia: Zriaďovacia listina OŠaTK 2002/3-26

Názov zriaďovateľa: Úrad Prešovského samosprávneho kraja

Sídlo zriaďovateľa: Námestie mieru 2, 080 01 Prešov

IČO: 00162221

DIČ: 2020633054

Dôvod účtovnej závierky: Riadna

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/: **Mgr. Miroslav Vančík**

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 28

Počet riadiacich zamestnancov: 2

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti

- neevidujeme

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Obchodná akadémia v októbri 2010 podnikateľskú činnosť zrušila.

2. Spôsob vedenia účtovníctva:

Podvojný účtovníctvo rozpočtových organizácií. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3. Spôsob oceňovania 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.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý 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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

c) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) Záväzky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

f) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. K 31.12.2013 boli zúčtované rezervy na dovolenky v čiastke 19 157,99 €.

g) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Majetok obstaraný z transferov.

Oceňuje sa obstarávacou cenou.

i) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob a nákladov.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

5. Podstata odpisovania DHM:

Obchodná akadémia DHM v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho neskorších predpisov a zákonom o daniach z príjmov č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších doplnkov.

Pre odpisovanie majetku je zostavený odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Spôsob odpisovania je konkretizovaný v odpisovom pláne organizácie, ktorý je automaticky daný v programe firmou ASSECO SOLUTIONS v module majetok. Organizácia používa rovnomerné odpisovanie majetku.

Odpisový plán

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	5	1/4
2	8	1/6
3	12	1/12
4	50	1/50

Odpisy sa účtujú automaticky v programe ISPIN každý mesiac po spracovaní daného mesiaca v prospech účtov účtovných skupín 08 - Oprávky k DHM a na ťarchu účtu 551 - Odpisy DHM. Zároveň sa zníži zostatok na účte 355 – Zúčtovanie z financovania obce a VÚC - kapitálový transfer alebo zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období so súvzťažným zápisom na príslušnom účte účtovnej skupiny 02.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti. Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania DHM. Majetok sa začne odpisovať odo dňa jeho zaradenia do používania.

Neodpisujú sa pozemky, umelecké diela a zbierky.

Postupy účtovania:

Drobný nehmotný majetok od 1,00 EUR do 33,00 - EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 1 do 33,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa na nákladový účet.

6. Pri znížení hodnoty majetku účtovná jednotka postupuje v zmysle platných smerníc o účtovníctve.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

Transfery sa vykazujú v zmysle pokynov Finančného odboru Úradu Prešovského samosprávneho kraja,

8. Účtovná jednotka neúčtuje v cudzích menách.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Obchodná akadémia neeviduje dlhodobý nehmotný majetok v účtovnej triede 0.

a.) Prehľad o pohybe DHM, oprávok a zostatkových cenách

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013:

Položka majetku	Stav k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
Pozemky	96 736,41	0	0	0	96 736,41
Budovy a stavby	223 672,65	0	0	0	223 672,65
Samostatné hnuiteľné veci	22 244,33	0	0	0	22 244,33
S p o l u :	342 653,39	0	0	0	342 653,39

Prehľad o pohybe oprávok k dlhodobého majetku k 31.12.2013:

Položka majetku	Stav k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
Budovy a stavby	127 510,27	4 468,68	20 689,88		111 289,07
Samostatné hnuiteľné veci	2 158,42	20 085,91	0	0	22 244,33
S p o l u :	334 693,67	101 214,28	7 313,82	0	138 002,08

Zostatková cena dlhodobého majetku k 31.12.2013:

Položka majetku	Zostatková cena K 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Oprávky	Zostatková cena K 31.12.2013
Pozemky	96 736,41	0	0	0	96 736,41
Budovy a stavby	91 693,70	20 449,32	0	4 468,68	107 674,34
Samostatné hnuiteľné veci	20 085,91	0	20 085,91	0	0
S p o l u :	1 049 408,16	0	0	4 468,68	204 410,75

b.) Poistenie majetku

Na základe zmluvy o poistení majetku sme v roku 2013 zaplatili poistné za majetok vo výške 199,64 € a poistenie počítačov vo výške 50,61 €,

c.) Záložné právo na dlhodobý majetok

- neevidujeme

d.) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve PSK.

Obchodná akadémia eviduje k 31.12.2013 budovu Obchodná akadémia na Stöcklovej ul. 24 a budovu Obchodnej akadémie na Stöcklovej ul. 20, Bardejov v obstarávacej cene 223 432,09 €.

e.) Opis majetku, ku ktorému nemáme vlastnícke právo

- neevidujeme.

Opravné položky k DHM

- neevidujeme

2. Dlhodobý finančný majetok

- neevidujeme

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

- neevidujeme

4. Dlhodobé cenné papiere a realizovateľné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

- neevidujeme

B Obežný majetok

1. Zásoby

a.) Opravné položky k zásobám

- neevidujeme.

b.) Na zásoby nemáme zriadené záložné právo a ani neevidujeme zásoby s ktorými máme obmedzené právo s nimi nakladať.

c.) Zásoby nemáme poistené.

2. Pohľadávky

a.) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

- neevidujeme.

b.) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre

- neevidujeme.

c.) Pohľadávky podľa doby splatnosti:

- neevidujeme

e.) Výška pohľadávok zabezpečených záložným právom

- neevidujeme

f.) Výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo

- neevidujeme

3. Finančný majetok

a.) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2012
Bankové účty	11 739,54	28 903,61
Ceniny	21,80	18,50
Spolu	11 761,34	28 922,11

V položke ceniny evidujeme poštové známky.

b.) Záložné právo na krátkodobý finančný majetok

- neevidujeme

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

- neevidujeme

5. Časové rozlíšenie

Na účte 381-Náklady budúcich období evidujeme sumu 271,12 €, ktorá sa týka predplatného za časopisy na rok 2013 a poistného za budovu a počítače.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	Zostatok k 31.12.2012	Zvýšenie	Zníženie	Zostatok k 31.12.2013
Výsledok hospodárenia	-3 898,13	- 9 831,73	3 898,13	- 9 831,73
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	- 18 324,11	363,41	- 3898,13	-21 858,83
Spolu	-22 222,24	- 9 468,32	0	- 31 690,56

B Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv

Položka rezerv	Zostatok k 31.12.2012	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Zostatok k 31.12.2013
Nevyčerpané dovolenky	22 941,21	19 157,99		22 941,21	19 157,99
Spolu	22 941,21	19 157,99		22 941,21	19 157,99

Rezervy na dovolenky budú vyčerpané v priebehu roku 2013.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a.)

Záväzky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2013
- v lehote splatnosti	346,22	492,64
- po lehote splatnosti	0	0
Záväzky celkom	346,22	492,64

Záväzky evidované k 31.12.2013 už boli uhradené.

b.)

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Zostatok k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2013	Opis pohľadávok
- do jedného roka	28 745,49	23 591,87	Zrážky z výplaty
- od jedného do piatich rokov	0	0	
- dlhšia ako päť rokov	0	0	
Záväzky celkom	28 745,49	23 591,87	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- neevidujeme

4. Časové rozlíšenie

- neevidujeme

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov:

a.) Tržby za vlastné výkony a tovar

Číslo účtu	Popis tržby	Výška tržby
602	Za nájom + ostatné	60,51
	Spolu	60,51

b.) Zmena stavu vnútro organizačných zásob

- neevidujeme

c.) Aktivácia

- neevidujeme

d.) Daňové výnosy a colné výnosy a výnosy z poplatkov

- neevidujeme

e.) Finančné výnosy - neevidujeme

f.) Mimoriadne výnosy - neevidujeme

g.) Výnosy z transferov

Číslo účtu	Popis transferu	Výška transferu
693	Výnosy z bežného transferu	351 148,16
692	Kapitálový transfer - odpisy	4 468,68
	Spolu	355 616,84

h.) Ostatné výnosy (pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov

- neevidujeme

i.) Výnosy v členení podľa rozpočtových programov

- neevidujeme

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov:

Číslo účtu	Popis nákladov	Výška nákladov
50	a.) spotrebované nákupy	26 129,09
51	b.) služby	11 258,734
52	c.) osobné náklady	323 002,08
53	d.) dane a poplatky	- neevidujeme
55	e.) odpisy, rezervy a opravné položky	23 626,67
56	f.) finančné náklady	205,83
57	g.) mimoriadne náklady	- neevidujeme
58	h.) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	60,51
54	i.) ostatné náklady	60,00
	j.) náklady podľa rozpočtových programov	-
59	k.) splatná daň z príjmov	- neevidujeme
	Spolu	388 450,29

3.) Tržby a výrobné náklady rozpočtových organizácií

obchodná akadémia eviduje k 31.12.2013 tržby vo výške	378 618,56 €
obchodná akadémia eviduje k 31.12.2013 náklady vo výške	388 450,29 €
K 31.12.2012 máme výsledok hospodárenia vo výške	- 9 831,73 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy :

Popis záväzku	Zostatok k 31.12.2012	Zvýšenie	Zníženie	Zostatok k 31.12.2013
Stav majetku na účte 355	208 879,43		4 468,68	204 410,75

2. Pohľadávky z poskytnutých transferov v rámci konsolidovaného celku štátnej správy, obce a VÚC

-neevdujeme

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Deriváty

- neevidujeme

2. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- neevidujeme

3. Ďalšie informácie

Majetok zachytený na podsúvahovom účte:

- a) 750-1 DHM zariadenie školy
- b) 750-2 DNHM zariadenie školy
- c) 750-3 DHM učebné pomôcky
- d) 750-4 DNHM učebné pomôcky
- e) 750-5 DHM cudzí, prenajatý
- f) 750-8 Materiál CO

Čl. VIII.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a.) Opis a hodnota iných aktív

- neevidujeme

b.) Opis a hodnota iných pasív

- neevidujeme

c.) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou:

- neevidujeme

2. Ostatné finančné povinnosti

a.) povinnosti z devízových terminovaných obchodov a iných finančných derivátov

- neevidujeme

b.) povinnosti z opčných obchodov

- neevidujeme

c.) zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty

- neevidujeme

d.) povinnosti z finančného prenájmu, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv

Na základe nájomných zmlúv platíme zabezpečenie poplašného zariadenie firme Filip Bardejov. Máme poistené objekt budovy Obchodnej akadémie na ul. Stocklovej 24 a poistenie počítačov.

f.) iné povinnosti

- neevidujeme

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov a iných orgánov ÚJ

a.) suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov štatutárneho organu

hrubé peňažné príjmy za rok 2013 činili 14 889,31 €.

Nepeňažné príjmy za účtovné obdobie neboli.

b.) suma úverov a záruk

- neevidujeme

c.) údaj podľa písmen a.) a b.) za bývalých členov

- neevidujeme

Čl. X

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahov účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahov ÚJ a spriaznených osôb a.), b.), c.)
- neevidujeme

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

a.) príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania

Názov príjmu	Zdroj financov.	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013	Skutočnosť k 31.12.2012
Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	46	0	0	60,51	91,45
Príjmy spolu:		0	0	60,51	91,45

b.) príjmy kapitálového rozpočtu

- neevidujeme

c.) výdavky bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania

Názov výdavku	ZF	Číslo programu	Rozpočtová klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013	Skutočnosť k 31.12.2012
Tarifné platy, príplatky a odmeny	111	0050102	61	230 000	227 767	227 766,72	248 780,29
Odvody do ZP, SP a DDP	111	0050102	62	80 960	81 090	81 090,86	88 578,55
Energie, materiál, služby	111	0050102	63	43 333	40 426	40 404,81	43 354,89
Transfery na nemocenské dávky	111	0050102	64	700	1 886	1 885,77	4 610,91
Spolu podľa zdroja financovania	111			354 993	351 169	351 148,16	385 324,64
Spolu zdroje financovania	46			0	0	0	0
Výdaje celkom:				354 993	351 169	351 148,16	385 324,64

d.) výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením zdroja financovania:

- neevidujeme.

e.) finančné operácie s finančnými aktívami

Finančné operácie vykonávame prostredníctvom bezhotovostného styku, alebo vyplatením drobných výdavkov z pokladnice. Nákup poštových známok evidujeme na účte 213-Ceniny. Mesačne odsúhlasíme zostatky na účtoch v banke, ktoré máme v Prima banka Slovensko a.s. a na účte 213-Ceniny.

f.) výška dlhu podľa osobitného predpisu

- neevidujeme

Čl. XII.

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zmeny po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky v organizácii nenastali.