

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola, T. Vansovej 32, Prievidza
Sídlo účtovnej jednotky	T. Vansovej 32, Prievidza
IČO	42026407
Dátum zriadenia	1. september 2008
Spôsob zriadenia	Uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/ 20A, 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	výchovno – vzdelávací proces
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Mata
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Elena Kubišová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	131,71
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	124
- počet vedúcich zamestnancov	11

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.
- b) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- d) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- e) **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.
- f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
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 z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- g) **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.
- h) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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. 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	20	1/20
budovy	50 – podľa usmernenia TSK	1/50

Drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 1.660,01 €, 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 35,00 € do 996,01 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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 k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

360 dní	najviac do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 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 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.

7. 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).

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 hmotného majetku

V roku 2014 organizácia zrealizovala dodávateľským spôsobom technické zhodnotenie budovy vo výške 68.210,03€ a projektovú dokumentáciu vo výške 240,00€.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – majetok je poistený v rámci TSK.

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, pričom účtovná jednotka majetok užíva.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	HM = 6 464 284,13 , podsúvahový účet 750 = 838 318,35
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	3 251,08

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	77.627,08	Pohľadávky voči odberateľom
Ostatné pohľadávky	065	3.426,00	Dohadná položka

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Organizácia eviduje pohľadávky po dobe splatnosti. Trenčianskemu samosprávnemu kraju ako zriaďovateľovi bola predložená žiadosť o súhlas na odpis nevymožiteľných pohľadávok.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia (účet 391)	54.088,07 €	Nevymožiteľné pohľadávky po dobe splatnosti.

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	7.222,13	2.480.253,82	2.314.622,86	165.630,96

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	zo zisku – vo výške 1.421,84€
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	34.664,22 €

B Záväzky

1. Rezervy

Dlhodobá rezerva na odchodné v podnikateľskej činnosti vo výške 443,00€.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
odchodné	2015 -2018

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na nevyčerpanú dovolenku za rok 2013, rezerva na odvody k nevyčerpanej dovolenke za rok 2013

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	152	13.984,54€	Faktúry za dodanie služieb a tovaru.
Prijaté preddavky	154	1.017,10€	Preddavky za stravu žiakov.
Iné záväzky	160	1.395,91€	Poistné, členské, DDP, ...
Zamestnanci	163	78.651,56€	Záväzky voči zamestnancom.
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravotného poistenia	165	51.519,63€	Záväzok voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam za 12/ 2013.
Ostatné priame dane	167	10.157,11	Preddavok na daň zo závislej činnosti.
Daň z pridanej hodnoty	168	9.348,89€	Zúčtovanie DPH s daňovým úradom.
Spolu		166.074,74€	

3. Časové rozlíšenie

a) 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
Výnosy budúcich období spolu (účet 384)	182	681.181,04		51.651,07	629.529,97

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	189.976,37
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	14.525,42
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	165.057,77
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.958.786,58
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	50.941,15
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	51.020,20
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.654,61

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	304.783,19
	502 - Spotreba energie	217.976,78
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1.737,03
	512 - Cestovné	8.893,51
	518 - Ostatné služby	61.750,88
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	1.219.205,57
	524 - Záonné sociálne náklady	424.389,02
	525 - Ostatné sociálne náklady	22.200,30
	527 - Ostatné sociálne náklady	102.357,06
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	1.934,30
	538 - Ostatné dane a poplatky	4.458,47
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	224.749,30
	553 - Tvorba ostatných rezerv	76.199,02
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	1.359,10
f) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	50.073,53
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	- daňové poradenstvo	

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií

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

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku
DHM v správe organizácie	835.067,27
DHM – výpožička	3.251,08
Odpísané pohľadávky	53.315,20
Vyrovňavací účet - odpísané pohľadávky	-53.315,20
Vyrovňavací účet	838.318,35

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 332/ 2011 zo dňa 14.12.2011 (rozpis rozpočtu č. 86/ 987/ 1 /2012).