

Poznámky k 31.12.2014

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, 971 01 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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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	poverený riadením školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Elena Kubišová
Funkcia	zástupkyňa pre teoretické vyučovanie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	117,58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	118
- 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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	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) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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 Eur 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 Eur do 996,01€, 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.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, 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

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

- majetok je poistený v rámci TSK.

b) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	HM = 6.435.130,25 , podsúvahový účet 750 = 770.748,09

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	12.505,00

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky**

Organizácia netvorila opravnú položku k zásobám

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
odberatelia	061	70.391,20	pohľadávky voči odberateľom
ostatné pohľadávky	065	3.669,00	dohadné položky
ostatné pohľadávky	065	4.077,52	dobropisy

b) **vývoj opravnej položky** k pohládkam - tabuľka č.3

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
odberatelia (účet 391)	51.137,55	pohľadávky po dobe splatnosti
odberatelia (účet 391)	2.816,92	zrušenie v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom TSK
odberatelia (účet 391)	133,60	zníženie – úhrada na základe exekúcie

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
bankové účty	183.292,17

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
zákonný rezervný fond	12.732,09 – tvorba zo zisku (výška zák. rezervného fondu k 31.12.2014)
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-13.709,81

B Záväzky

1. Rezervy

Dlhodobá rezerva na odchodné v podnikateľskej činnosti vo výške 820,00€.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
ostatné krátkodobé rezervy	r. 2015
rezervy zákonné krátkodobé	r. 2015
rezerva na odchodné	r. 2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
dodávatelia	28.450,98	faktúry za dodanie služieb a tovaru
zamestnanci	86.225,28	záväzky voči zamestnancom
zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravotného poistenia	55.178,44	Záväzky voči sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a voči DDS za 12/ 2014
ostané priame dane	11.842,51	preddavok na daň zo závislej činnosti

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:	578.657,96
- kapitálový transfer zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (odpis)	578.657,96

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	114.091,58
- strava - potraviny	23.548,67
- strava - réžie	25.647,04
- prenájom	5.414,91
- vykonané práce (odborný výcvik)	75.785,52
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	9.855,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	9.855,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	148.702,29
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	148.702,29
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.833.654,13
- bežný transfer - normatívny	1.803.009,46
- bežný transfer –nenormatívny	26.018,54
- štipendium	4.626,13
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	50.676,36
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	50.676,36
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.000,00
- na základe darovacej zmluvy	1.000,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	195,68
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	195,68
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	36.257,70
- dobropisy	3.928,10
- prenájom	31.010,35
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	76.199,02
- rozpustenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku vrátane odvodov	76.199,02

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	114.732,56
502 - Spotreba energie	167.172,72
- elektrická energia	34.628,39
- voda	11.311,23
- plyn	121.233,10
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	3.016,11
512 - Cestovné	2.938,55
518 - Ostatné služby	69.168,84
- stočné	34.312,66
- poštovné	1.380,90
- revízie	7.447,87
- nájomné	4.708,48
- odvoz odpadu - faktúra	1.791,45
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1.252.103,59
524 - Zákonne sociálne náklady	427.920,67
525 - Ostatné sociálne poistenie	21.811,02
527 - Zákonne sociálne náklady	57.672,22

Stredná odborná škola, T. Vansovej 32 Prievidza
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	2.001,47
538 - Ostatné dane a poplatky	4.092,11
- komunálny odpad	3.863,16
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	203.336,02
- odpisy z vlastných zdrojov	3.761,72
- odpisy z cudzích zdrojov	195,65
553 - Tvorba ostatných rezerv	3.434,00
f) ostatné náklady	
546 - Odpis pohľadávky	2.816,92
- zrušenie nevymožiteľných pohľadávok v zmysle Zásad TSK	2.816,92
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8.380,90
- štipendiá	3.061,13
- cestovné, stravné - žiaci	4.599,31

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	24,93	146,45
602	Tržby z predaja služieb	02	167.283,06	189.829,92
604	Tržby za tovar	03	0,00	0,00
504	Predaný tovar	04	0,00	0,00
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	167.307,99	189.976,37
501	Spotreba materiálu	06	114.732,56	86.806,41
502	Spotreba energie	07	167.172,72	217.976,78
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Oprava a udržiavanie	09	3.016,11	1.737,03
512	Cestovné	10	2.938,55	8.893,51
513	Náklady na reprezentáciu	11	0,00	0,00
518	Ostatné služby	12	69.168,84	61.750,88
521	Mzdové náklady	13	1.252.103,59	1.219.205,57
524	Zákonné sociálne poistenie	14	427.920,67	424.389,02
525	Ostatné sociálne poistenie	15	21.811,02	22.200,30
527	Zákonné sociálne náklady	16	57.672,22	102.357,06
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00	0,00
532	Daň z nehnuteľností	19	2.001,47	1.934,30
538	Ostatné dane a poplatky	20	4.092,11	4.458,47
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	203.336,02	224.749,30
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	2.325.965,88	2.376.458,63

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

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Odpísané pohľadávky	56.132,12	750.500
DHM vo výpožičke	12.505,00	750.40
Iné	702.110,97	750.xx

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpis rozpočtu č.63/987/1/2014 realizovaný na základe Rozpočtu TSK na roky 2014 -2016 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/ 2014 zo dňa 31.3.2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1.4.2014 na základe § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Rozpočtového opatrenia č.183/TSK/2-8/2014, Uznesenia Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.3.2014, Rozpočtového opatrenia č.177/TSK/2-2/2014 zo dňa 1.4.2014 (RO č. 151/987/2/2014)
- druhá zmena schválená dňa 9.6.2014 na základe § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č. 20/2014 (RO č. 277/987/3/2014)
- tretia zmena schválená dňa 12.8.2014 na základe § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č. 35/2014 (RO č. 363/987/4/2014)
- štvrtá zmena schválená dňa 30.9.2014 v súlade s ods. 6 §24 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (RO č.414/987/5/2014)
- piata zmena schválená dňa 27.10.2014 na základe § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č. 50/2014 (RO č. 460/987/6/2014)
- šiesta zmena schválená dňa 4.11.2014 na základe § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č. 51/2014 (RO č. 532/987/7/2014)
- siedma zmena schválená dňa 9.12.2014 na základe § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č. 68/2014 zo dňa 9.12.2014, 70/2014 zo dňa 12.12.2014 (RO č. 624/987/8/2014)

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.