

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola obchodu a služieb
Sídlo účtovnej jednotky	Stavbárska 11, 036 80 Martin
IČO	00158551
Dátum zriadenia	01.09.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina 368/03-SP
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 48, 011 09 Žilina
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	85329 Ostatné stredné technické a odborné školstvo
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Slavomíra Guráňová
Funkcia	riaditeľka
Zástupca štatutára (meno a priezvisko)	PhDr.Jela Malková do 30.11.2015 PhDr.Hana Jurišinová od 1.12.2015
Funkcia	zástupkyňa pre TV
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	98
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	98
- 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

Položky	Spôsob oceňovania
a) zásoby	obstarávacou cenou
b) pohľadávky	menovitou hodnotou
c) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
d) 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.
e) záväzky	menovitou hodnotou
f) rezervy	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.

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 nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	8	12,5
3	20	5
4	80	1,25

Drobný nehmotný majetok do 2399,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a sleduje sa na účtoch podsúvahovej evidencie.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- 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:

3 roky	do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez prísľušenstva
--------	---

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

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

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 sa na prepočet cudzej meny na euro použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená (metóda FIFO).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Rámcová zml. 0808023660/Kooperatíva	826,64 €
Flotilová zml. 3550143200/Kooperatíva + havarijne poistenie 0808023661/Kooperatíva	390,54 €

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	2689731,59 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

-spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Materiál, tovar	Rámcová zml. 080803660/Kooperatíva	2,15 €

2. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby OP
Účet 311 -FASCO s.r.o. Pribovce	83,62 €	Splatnosť faktúr v 12/2012-neuhradené do 31.12.2015

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

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

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Presun výsledku hospodárenia za rok 2014 z účtu Výsledok hospodárenia/AÚ/ a zúčtovanie vratky nezúčtovanej zálohovej platby č.6 k projektu „Moderné vzdelávanie tretieho tisícročia v oblasti obchodu a služieb“ ITMS 26110130099
Výsledok hospodárenia	Presun výsledku hospodárenia za rok 2014/AÚ/ na účet Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a zníženie Výsledku hospodárenia o zisk za r.2015

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby/STEFE-teplo, vodné, stočné-vyúčtovanie za r.2015	2016
Prebiehajúce súdne spory/neplatnosť skončenia pracovného pomeru zamestnankyne	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Stavbárska 11, 036 80 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Popis /číslo účtu a názov/	Suma €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
601 – Tržby za vlastné výrobky/cukrárske	19902,09
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	636,00
- strava	233290,14
- OV žiakov	13494,05
- služby kadernícke, kozmetické, polygrafické	22904,80
604 – Tržby za tovar/školská predajňa	20740,24
b) aktívacia	
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb/stravovanie zamestnancov vo vlastnej jedálni	23790,74
c) 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	
- bežný transfer na školskú jedáleň	22152,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa/odpisy	31425,97
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na mzdy ,odvody, prevádzku	1669763,24
- bežný transfer na sociálne štipendiá	4833,47
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
- Comenius, Leonardo	6345,10
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	
- nájomné	4254,61
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
- rezerva na nevyfakturované dodávky a služby	3266,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	
- potraviny	141219,50
- materiál na opravy	8033,15
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	37736,74
- voda	4149,96
- plyn	12224,34
- tepelná energia	97683,80
504 – Predaný tovar/školská predajňa	17995,58
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava budov	6497,30
- oprava strojov, prístrojov a zariadení	1738,21
- aktualizácia softvéru	3038,06
512 - Cestovné	4418,98
518 - Ostatné služby	
- nájomné	7220,44
- stočné, zrážkové vody	9846,74
- telefón, internet, poč. siete	4671,63
- všeobecné služby	9793,27
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1096526,81
524 - Zákonné sociálne poistenie	389822,25
525 – Ostatné sociálne poistenie/DDP	20088,82
527 - Zákonné sociálne náklady/odchodné, odstupné, tvorba SF, strava zamestnancov 55%	62581,20
d) dane a poplatky	

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Stavbárska 11, 036 80 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

538 - Ostatné dane a poplatky - komunálny odpad	2222,63
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	1865,13 31467,49
553 - Tvorba ostatných rezerv - nevyfakturované dodávky a služby	5266,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady - poisťné	1760,72
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - strava žiaci - odmeny žiaci - cestovné náhrady žiaci - sociálne štipendiá	3520,84 10552,15 328,94 4833,47
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	899,83

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	19902,09	21885,67
602	Tržby z predaja služieb	02	275185,94	289239,14
604	Tržby za tovar	03	20740,24	19740,91
504	Predaný tovar	04	17995,58	17085,44
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	297832,69	313780,28
501	Spotreba materiálu	06	205031,73	197966,35
502	Spotreba energie	07	151794,84	157580,06
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	19616,64	10004,10
512	Cestovné	10	4418,98	7237,59
513	Náklady na reprezentáciu	11	126,46	190,31
518	Ostatné služby	12	50837,60	46394,30
521	Mzdové náklady	13	1096526,81	1041762,76
524	Zákonné sociálne poistenie	14	389822,25	369980,22
525	Ostatné sociálne poistenie	15	20088,82	19144,07
527	Zákonné sociálne náklady	16	62581,20	79767,91
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	2422,48	2510,89
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	33332,62	33283,27
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	2036600,43	1965821,83

Textová časť :

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

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné/majetok-digitálna technika (na základe Zmluvy o výpožičke č. 2982/2014 z MŠVVaŠ SR)	11736,00 €	760-5/01

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2015 bol schválený zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa18.12.2014..... uznesením č.....5/8.....

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa05.02.2015..... uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-002
- druhá zmena schválená dňa10.04.2015..... uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-004
- tretia zmena schválená dňa30.04.2015..... uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-005
- štvrtá zmena schválená dňa.....30.04.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-006
- piata zmena schválená dňa.....29.04.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-009
- šiesta zmena schválená dňa.....29.04.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-015
- siedma zmena schválená dňa.....29.04.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-016
- ôsma zmena schválená dňa.....06.05.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-025
- deviata zmena schválená dňa.....27.05.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-027
- desiatu zmena schválená dňa.....21.07.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ-036
- jedenásta zmena schválená dňa...23.07.2015.....uznesením č.1688/2015/OŠaŠ
- dvanásta zmena schválená dňa.....26.10.2015.....uznesením č.01688/2015/OŠaŠ-56
- trinásta zmena schválená dňa.....29.10.2015.....uznesením č.1688/2014/OŠaŠ-60
- štrnásť zmena schválená dňa.....02.12.2015.....uznesením č.....1688/2015/OŠaŠ-71
- pätnásť zmena schválená dňa.....02.12.2015.....uznesením č.....1688/2015/OŠaŠ-70
- šesťdesiat zmena schválená dňa.....22.12.2015.....uznesením č.....1688/2015/OŠaŠ-72.

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.