

Poznámky k 31.12.2015

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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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	91,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	89
- 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) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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) záväzky	menovitou hodnotou
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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	¼
2	6	1/6
4	12	1/12
6	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

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám

☐ áno

☐ áno

☒ áno

☒ nie

☒ nie

☐ nie

- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ 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:

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 a v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov 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

- 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

Kapitálový transfer

- 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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti 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.

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

Textová časť k tabuľke č.1

Prírastok vznikol zaradením traktora Huswv TC 142 do používania, ktorý organizácia získala darovaním od Rodičovského združenia pri SOŠOS Púchov v hodnote 3500,- Eur. Významný úbytok bol zaznamenaný z dôvodu vyradenia osobného automobilu Seat Inca v hodnote 4 760,01 Eur.

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 123 714,45 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61	114568,57	Faktúry za OV, nájom, stravovacie služby
Ostatné pohľadávky	65	661,20	Za stravu
Pohľadávky voči zamestnancom	70	663,88	Zálohy na kartách PHM
Iné pohľadávky	81	1795,84	Zálohy

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

Textová časť k tabuľke č. 3

Na základe internej smernice bola upravená opravná položka k pohľadávkam o hodnotu 247,88 Eur.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia	111573,99	Pohľadávky po lehote splatnosti, neuhradené viac ako jeden rok

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

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

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	481 158,04
Pokladnica	196,87
Ceniny	1 780,90
Spolu	483 135,81

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 831,61
Predplatné	808,18
Nájomné	263,48
Služby	1 433,55
Energie	326,40

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	Zaučtovaný HV za rok 2014 vo výške 18 567,61 Eur
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Zaučtovaný HV za rok 2015 vo výške 67 494,87 Eur

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Organizácia nevytvorila v roku 2015 žiadne rezervy.

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

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	1 116,89	Účet 472
Dodávateľa	3 543,30	Účet 321
Prijaté preddavky	13 132,68	Účet 324
Iné záväzky	99,60	Účet 379
Zamestnanci	70 631,64	Účet 331
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	46 933,95	Účet 336
Daň z príjmov	985,01	Účet 341
Ostatné priame dane	10 324,72	Účet 342
SPOLU	146 767,79	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	313 998,29
Kapitálový transfer	313 998,29

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
----------------------------	------

Stredná odborná škola obchodu a služieb, ul. 1. mája 1264, 020 01 Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	309 441,52
- prenájom	180,00
- ubytovanie	46 684,50
- predaj výrobkov, služieb	60 374,56
- odborný výcvik	13 892,50
- stravovacie služby	72 340,55
- školská strava	115 969,41
604 - Tržby za predaný tovar	32 881,26
b) ostatné výnosy	
645 - Ostatné pokuty, penále	60,00
648 - Ostatné výnosy, z toho:	40 027,79
- dlhodobý prenájom	35 261,06
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	36 775,70
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	19 374,24
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 613 502,54
- bežný transfer na normatívne výdavky	1 587 374,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky	21 571,00
- bežný transfer na štipendiá	4 557,54
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	7 962,48
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- darované prostriedky	2 490,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- darované prostriedky	388,96

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	199 650,56
502 - Spotreba energie	125 236,29
- elektrická energia	32 930,01
- voda	5 051,35
- plyn	807,16
- teplo	86 447,77
504 - Predaný tovar	25 373,77
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	32 197,87
- oprava budov a zariadení	20 210,54
- oprava interiérového vybavenia	456,00
- oprava výpočtovej techniky	1 596,63
- oprava telekomunikačnej techniky	54,00
- oprava prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení	6 813,10
- oprava dopravných prostriedkov	3 067,60
512 - Cestovné	3 448,19
513 - Náklady na reprezentáciu	492,50
518 - Ostatné služby	47 028,17
- poštovné, telekomunikácie	6 093,25
- stočné	7 055,42
- nájom, prenájom	11 780,37
- revízie	2 112,06
- všeobecné služby	19 987,07

Stredná odborná škola obchodu a služieb, ul. 1. mája 1264, 020 01 Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1 074 859,15
524 - Zákonné sociálne náklady	369 496,49
525 – Ostatné sociálne poistenie	19 568,78
527 - Zákonné sociálne náklady	41 058,44
528 – Ostatné sociálne náklady	2 393,85
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	6 677,51
- poplatky za komunálny odpad	4 799,75
e) ostatné náklady	
545 – Ostatné pokuty, penále	60,00
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 612,62
- náklady na prevádzkovú prax	9 055,08
- náklady na štipendia	4 557,54
f) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	32 632,00
- odpisy z vlastných zdrojov	4 906,32
- odpisy z cudzích zdrojov	27 725,68
g) opravné položky	
558 – Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	247,88
h) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	390,54
- bankové poplatky	110,50
- poistenie majetku	280,04
i) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	985,01

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	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	309 441,52	296 968,52
604	Tržby za tovar	03	32 881,26	33 099,84
504	Predaný tovar	04	25 373,77	24 770,40
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	316 949,01	305 297,96
501	Spotreba materiálu	06	199 650,56	207 748,65
502	Spotreba energie	07	125 236,29	125 883,77
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Oprava a udržiavanie	09	32 197,87	56 674,31
512	Cestovné	10	3 448,19	3 749,56
513	Náklady na reprezentáciu	11	492,50	475,19
518	Ostatné služby	12	47 028,17	50 159,95
521	Mzdové náklady	13	1 074 859,15	1 076 833,64
524	Zákonné sociálne poistenie	14	369 496,49	371 430,82
525	Ostatné sociálne poistenie	15	19 568,78	19 361,31
527	Zákonné sociálne náklady	16	41 058,44	36 725,65
528	Ostatné sociálne náklady	17	2 393,85	2 534,30
531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00	0,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	6 677,51	5 299,76
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	32 632,00	35 255,50
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 954 739,80	1 992 132,41

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

Opis položky	Hodnota	Účet
DHM do 17,00	63 722,93	750-1
DHM od 17,01 do 170,00	219 238,98	750-2
DHM od 170,01 do 1700,00	310 717,04	750-3
DHM Výdajňa	2 352,47	750-4
DHM ZRPŠ	35 762,99	750-5
NHM/programy, softvér	17 483,78	750-6
OTE/darované, ostatné	10 295,74	750-8
MTZ/otvorená škola	5 061,10	750-9

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:

Rozpis rozpočtu príspevkovej organizácie č. 39/951/1/2015 bol realizovaný na základe Rozpočtu TSK na roky 2015-2017 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK č. 212/2014 zo dňa 24. 11. 2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27. 02. 2015 rozpočtovým opatrením č. 133/951/2/2015
- druhá zmena schválená dňa 01. 03. 2015 rozpočtovým opatrením č. 186/951/3/2015
- tretia zmena schválená dňa 31. 03. 2015 rozpočtovým opatrením č. 238/951/4/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 30. 06. 2015 rozpočtovým opatrením č. 351/951/5/2015
- piata zmena schválená dňa 31. 07. 2015 rozpočtovým opatrením č. 444/951/6/2015
- šiesta zmena schválená dňa 31. 08. 2015 rozpočtovým opatrením č. 466/951/7/2015
- siedma zmena schválená dňa 30. 09. 2015 rozpočtovým opatrením č. 513/951/8/2015
- ôsma zmena schválená dňa 30. 10. 2015 rozpočtovým opatrením č. 553/951/9/2015
- deviata zmena schválená dňa 30. 11. 2015 rozpočtovým opatrením č. 667/951/10/2015
- desiatu zmena schválená dňa 31. 12. 2015 rozpočtovým opatrením č. 736/951/11/2015

Čl. VIII

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

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