

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia Milana Hodžu
Sídlo účtovnej jednotky	Trenčín
IČO	00161993
Dátum zriadenia	1.9.1919
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	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	Poskytovanie úplného stredného odborného vzdelania
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Ľubomír Jandík
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno priezvisko)	Ing. Monika Bulková
Funkcia	zástupca školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	55
- počet vedúcich zamestnancov	4
Počet žiakov	481

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 nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☐ úroky

b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

c) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☐ iné

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	1/4 25%
2	6 rokov	1/6 16,17%
3	8 rokov	1/8 12,50%
4	12 rokov	1/12 8,33%
5	20 rokov	1/20 5,00%
6	50 rokov	1/50 2,00%

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

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

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

- Majetok je poistený pre prípad všeobecnej zodpovednosti zriaďovateľom – TSK.

- Škola má majetok v správe.

- Na majetok nie je zriadené záložné právo

- V roku 2015 bola technicky zhodnotená budova:
Rekonštrukcia počítačových učební 57 983,91 EUR – majetok obstaraný, nezarađený
Rekonštrukcia kopilitu v telocvični 63 816,30 EUR – majetok obstaraný, nezarađený
- V roku 2015 z dôvodu verného zobrazenia skutočnosti o hodnote nehnuteľnej kultúrnej pamiatky:
Budova Obchodnej akadémie Milana Hodžu v Trenčíne (blok A,B) - tabuľka č. 11, boli na analytické účty oddelené technické zhodnotenia budovy.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) Zásoby, Opravné položky k zásobám - tabuľka č.2

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12. 2014	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota k 31.12. 2015	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k zásobám
Materiál	035	0,00	22 994,37	16 882,66	0,00	6 111,71	x
Spolu		0,00	22 994,37	16 882,66	0,00	6 111,71	

6 Pohľadávky

- pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
- opravné položky k pohľadávkam – tabuľka č.3

7 Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Depozit	088	66 070,22	70 681,30	67 557,70	69 193,82
Účet sociálneho fondu	088	924,93	6 541,37	6 713,53	752,77
Účet podnikateľskej činn.	088	3 471,73	1 126,60	1 115,44	3 482,89
Účet darov	088	561,68	0,00	0,00	561,68
Účet projektu Sokrates	088	0,67	0,00	0,00	0,67
Spolu		71 029,23	78 349,27	75 386,67	73 991,83

C Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období	111	919,81	1 093,83	919,81	1 093,38
Spolu		919,81	1 093,83	919,81	1 093,38

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

- Rezervy - tabuľka č.6
- Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

a) Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 355 /v €/

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2014	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2015
Prostriedky 41	139 452,25	63 002,72	5 261,40	0	197 193,57
Spolu	139 452,25	63 002,72	5 261,40	0	197 193,57

b) Informácia o prijatých a zúčtovaných bežných transferoch zaúčtovaných na účte 357 /v €/

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2014	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2015
Prostriedky 111	0,00	1 108 997,94	1 097 161,81	8 276,90	3 559,23
Spolu	0,00	1 108 997,94	1 097 161,81	8 276,90	3 559,23

3. Dlhodobé záväzky

Záväzky zo sociálneho fondu 1 274,51 €

Dlhodobé nevyfakturované dodávky 2 697,49 €

Opis dlhodobých nevyfakturovaných dodávok: 30. 12. 2015 bol z prostriedkov zriaďovateľa obstarané technické zhodnotenie budovy: „Rekonštrukcia skleneného kopilitu v telocvični“ v súlade so zmluvnými podmienkami bola dodávateľovi zadržaná suma 5% z ceny diela, po dobu záruky na dielo (5 rokov). Suma zádržného bola na základe zmluvy o dielo zaúčtovaná v prospech účtu obstarania a na ľarchu dlhodobých záväzkov.

8 Krátkodobé záväzky

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

C 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 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu: Z toho:	182	83 546,83	63 305,09	10 469,77	136 382,15
Fond majetku – cudzie zdroje	182	828,65	0,00	278,40	550,25
Fond majetku – majetok zo ŠR	182	81 236,69	56 100	9 271,56	128 065,13

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2014	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2015
Prostriedky 111	81 236,69	56 100,00	9 271,56	0,00	128 065,13
Prostriedky 72	828,65	0,00	278,40	0,00	550,26
Spolu	82 065,34	56 100	5 549,96	0,00	128 615,39

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Výnosy z podnikateľskej činnosti	602 – Tržby za služby	796,50
Výnosy z príjmov ZF 72g	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	476,16
Výnosy z transferov ZF 72g	691 – Bežné transfery od zriaďovateľa	476,16
Výnosy z transferov ZF 111	693 – Bežné transfery zo ŠR	1 034 776,52
Výnosy z kapitálových transferov ZF 41	692 – Kapitálové transfery od zriaďovateľa	5 261,40
Výnosy z kapitálových transferov ZF 111	694 – Kapitálové transfery zo ŠR	9 271,56
Výnosy z kapitálových transferov cudzie zdroje	698 – Kapitálové transfery z cudzích zdrojov	278,40
		1 050 540,21

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Náklady z podnikateľskej činnosti		625,63
	501 – Spotreba materiálu	169,90
	521 – Mzdové náklady	270,00
	524 – Záonné sociálne náklady	52,76
	568 – Ostatné finančné náklady	4,00
Náklady z transferov 111		1 050 540,21
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	18 118,62
	502 – Spotreba energie	45 405,05
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	54 628,80
	512 – Cestovné	3 166,76
	518 – Ostatné služby	12 530,98
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	638 720,58
	524 – Záonné sociálne náklady	221 778,15
	525 – Ostatné sociálne poistenie(vrátane DDP)	10 186,22
	527 – Záonné sociálne náklady	30 570,80
	538 – Ostatné dane a poplatky	0,00
d) náklady na prevádzkovú činnosť	549 – Manká a škoda	0,01
e) odpisy	551 – Odpisy DnaHM	14 811,48
f) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	146,59
g) náklady z odvodu príjmu	588 – Náklady z odvodu príjmu	476,16

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.12

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12:

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2015 bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 212/2014 zo dňa 24.11.2014. Na základe tohto bol od zriaďovateľa zrealizovaný:

Rozpis rozpočtu č. 17/927/1/2015	k 01. 01. 2015	rozpočtované výdavky:	952 015 €
V súlade so žiadosťami o úpravy rozpočtu boli realizované tieto zmeny rozpočtu:			
Rozpočtové opatrenie č. 102/927/2/2015	k 30. 01. 2015	rozpočtované výdavky:	967 451 €
Rozpočtové opatrenie č. 128/927/3/2015	k 27. 02. 2015	rozpočtované výdavky:	1 047 642 €
Rozpočtové opatrenie č. 181/927/4/2015	k 01. 03. 2015	- viazanie rozpočtu	
Rozpočtové opatrenie č. 232/927/5/2015	k 31. 03. 2015	rozpočtované výdavky:	1 047 642 €
Rozpočtové opatrenie č. 272/927/6/2015	k 30. 04. 2015	rozpočtované výdavky:	1 140 642 €
Rozpočtové opatrenie č. 380/927/7/2015	k 30. 06. 2015	rozpočtované výdavky:	1 154 571 €
Rozpočtové opatrenie č. 417/927/8/2015	k 31. 07. 2015	rozpočtované výdavky:	1 159 301 €
Rozpočtové opatrenie č. 490/927/9/2015	k 31. 08. 2015	rozpočtované výdavky:	1 159 301 €
Rozpočtové opatrenie č. 590/927/10/2015	k 30. 10. 2015	rozpočtované výdavky:	1 160 920 €
Rozpočtové opatrenie č. 638/927/11/2015	k 30. 11. 2015	rozpočtované výdavky:	1 172 751 €
		- uvolnenie viazanosti rozpočtu	
Rozpočtové opatrenie č. 711/927/12/2015	k 31. 12. 2015	rozpočtované výdavky:	1 175 309 €

Čl. X

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

Popis mimoriadnych udalostí:

V roku 2015 boli na budove školy zrealizované tri stavebné úpravy:

V rámci bežných výdavkov ZF 111 na údržbu bola vykonaná „Výmena okien v bloku C“, financovaná z účelových prostriedkov z MF SR: 36.900,- EUR dofinancovaná z bežných výdavkov na údržbu budov ZF 111: 537,31 EUR.

V rámci kapitálových výdavkov bola vykonaná „Rekonštrukcia počítačových učební v suteréne bloku C“ financovaná z účelových prostriedkov z MF SR: 56.100,- EUR, dofinancovaná z kapitálových prostriedkov zriaďovateľa ZF 41 vo výške 1 884,91.

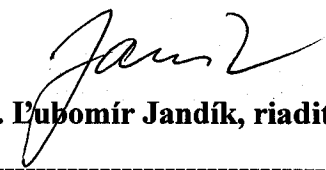
V rámci kapitálových výdavkov bola vykonaná v dvoch fázach: „Rekonštrukcia skleneného kopilitu v telocvični“, financovaná z kapitálových prostriedkov zriaďovateľa ZF 41: 63.816,30 EUR.

Pri platbe, bolo dodávateľovi investičnej akcie, zadržaných 5% z ceny diela: 2.697,49 EUR, do doby vypršania záručných lehôt. Tento skutkový stav bol zaznamenaný v účtovníctve, ako dlhodobý záväzok z nevyfakturovaných dodávok.

V Trenčíne dňa 15. 2. 2016


Ružena Samková

zodpovedná osoba za vypracovanie


Ing. Ľubomír Jandík, riaditeľ

štatutárny orgán