

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	Pelhřimovská 1186/10, 02680 Dolný Kubín
IČO	00158518
Dátum zriadenia	01.09.2000
Spôsob zriadenia	delimitácia
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Komenského 48, 001 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	Poskytovanie vzdelávania a odbornej prípravy na výkon povolania žiakov a príprava na štúdium na VŠ. Poskytovanie školského stravovania zameraného výrobu, konzumáciu a odbyt jedál a nápojov. Poskytovanie výchovno-vzdelávacej starostlivosti v čase a mimo vyučovania a ubytovanie.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Dušan Štrifler riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Peter Ištván zástupca riaditeľa školy pre teoretické vyučovanie Ing. Miloš Kramer Zástupca riaditeľa školy pre odbornú prax
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	107,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	107 8
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1

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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2-5	20% - 50%
5	20 a 40	5% a 2,5%
6	80	1,25%

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 49,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby, na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok od 50,00 Eur do 1 699,99 €, 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
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ áno	☐ nie

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria v rámci

36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria v rámci hlavnej činnosti aj podnikateľskej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12, 24, 36 mesiacov.

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

Textová časť k tabuľke č.1 V roku 2015 bol ponížený účet 022-Samost. hnutelné veci o čiastku 4 510,31eur /kozmetické kreslá, Bullman SM , kuchynský univerzál. stroj/, navýšený bol aj účet 021-Stavby o sumu 111 454,95 eur /zateplenie a výmena okien na ŠI a Reštaurácii Stavbár v sume 92 054,95 eur, nákup osob. automobilu v hodnote 19 400,00 eur.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Ročné poistenie	267,11

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	42 162,71
Budovy, stavby	1,277949,36
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	136 756,48
Dopravné prostriedky	72 249,15
v obstarávacej cene	

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Tovar, materiál	ročné	19,83

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	11 395,20	Pohľadávky z HČ, PČ
Ostatné pohľadávky	065	7 996,38	Neuhradené dobropisy

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

Textová časť k tabuľke č.3 Tvorba opravných položiek k pohľadávkam je v hodnote 1 218,44 eur, z toho z PČ 846,41eur a z HČ 372,03 eur. Zrušenie OP tvorí sumu 3 494,28 eur.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
HČ /účet 311/	372,03	Predpoklad zániku firmy
PČ /účet 311/	846,41	Zánik firiem, po splatnosti tri a viac rokov

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

Textová časť k tabuľke č.4 Pohľadávky podľa doby splatnosti sú v lehote splatnosti v hodnote 83 163,78 eur

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

Textová časť k tabuľke č.4 Zostatková doba splatnosti u pohľadávok do jedného roka je 83 163,78 eur.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica /účet 211/	1 162,97
Ceniny /účet 213/	593,90
Bankový účet /221/	51 108,26

4. 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:	729,88
- predplatné časopisy, knihy	643,48
- predplatné	86,40

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
Nevyspor. VH min. rokov	Poníženie o VH za r. 2015

B Záväzky

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
---------------	----------------------------

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky podľa doby splatnosti sú v lehote splatnosti v hodnote 362 227,34 eur.

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

Textová časť k tabuľke č.8 Záväzky podľa zostatkovej doby do jedného roka je 350 196,51 eur, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov je 12 030,83 eur.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky z nájmu	9 186,56	Nákup osob. automobilu
Dodávatelia	28 136,38	Oproti r. 2014 poníženie
Zamestnanci	93 727,95	Vysporiadaný v I.2016
Zúčt. S orgánmi soc. poistenia	52 665,08	Vysporiadaný v I.2016

2. 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:	
Zúčt. bež. transferu zo ŠR	81 259,56
VBO - nadácia	1 502,16

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	
- Ubytovanie v ŠI	2 895,87
- strava	29 942,64
- za kader. a kozmet. služby	8 101,86
604 - Tržby za predaný tovar	117 953,22
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	
- bežný transfer z rozpočtu obce, VÚC	53 585,00

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Pelhřimovská 1186/10, 026 80 Dolný Kubín
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 569,23
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer zo ŠR -	1,862 680,78
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	4 138,08
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	0,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	1 770,82
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	
c) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy - Prenájom priestorov - Poskyt. vzdel.a odbor. prípravy	4 622,70 7 213,55
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
657 - Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -	3 264,11

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	117 275,63
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	26 532,07 17 497,42 77 747,07
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - oprava automob. parku - oprava poplašného systému - oprava čerpadla - oprava plynového kotla	4 209,94 2 633,66 891,11 755,82
512 - Cestovné	5 762,38
513 - Náklady na reprezentáciu -	333,13
518 - Ostatné služby - telekomunikačné služby - reklama, inzercia - iné služby	24 843,27 1 480,05 14 297,90
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1 227 970,07
524 - Zákonne sociálne náklady	420 130,58
527 - Zákonne sociálne náklady	13 744,05
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	56,40
538 - Ostatné dane a poplatky	

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Pelhřimovská 1186/10, 026 80 Dolný Kubín
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- Komunálny odpad	2 836,05
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov HČ, PČ	2 854,70
- odpisy z vlastných zdrojov VÚC	11 444,38
- odpisy z prostriedkov ŠR	4 138,08
557 – Tvorba zákonných opravných položiek	846,41
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	372,03
f) finančné náklady	
562 - Úroky	104,71
568 - Ostatné finančné náklady	
- zákonné poistenie majetku	2 534,12
- lízing auta	153,88
g)	
h) ostatné náklady	
546 - Odpis pohľadávky	
-	3 494,28
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
- dočasná PN	2869,43
549 - Manká a škody	
-	
i) dane z príjmov	18,53
591 - Splatná daň z príjmov	

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		
602	Tržby z predaja služieb	02	58 015,28	48 239,66
604	Tržby za tovar	03	117 953,22	101 239,24
504	Predaný tovar	04	78 388,19	74 662,70
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	97 580,31	74 816,20
501	Spotreba materiálu	06	117 275,63	139 120,31
502	Spotreba energie	07	122 924,56	113 655,97
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		140,76
511	Oprava a udržiavanie	09	16 488,94	17 681,08
512	Cestovné	10	5 762,38	5 209,24
513	Náklady na reprezentáciu	11	331,39	333,13
518	Ostatné služby	12	47 179,33	53 861,59
521	Mzdové náklady	13	1,227 970,07	1,121 979,97
524	Zákonné sociálne poistenie	14	420 130,58	385 113,40
525	Ostatné sociálne poistenie	15	18 929,32	15 684,48
527	Zákonné sociálne náklady	16	13 744,05	11 452,69
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18	180,00	171,61
532	Daň z nehnuteľností	19	56,40	56,40
538	Ostatné dane a poplatky	20	3 148,32	4 228,80
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	18 562,01	18 490,59
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	2,012 682,98	1,887 180,02

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 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 bol schválený Zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa 18.12.2014 uznesením č. 5/8.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 05.02.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-002
- druhá zmena schválená dňa 06.02.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-003
- tretia zmena schválená dňa 10.04.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-004
- štvrtá zmena schválená dňa 29.04.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-020
- piata zmena schválená dňa 29.04.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-008
- šiesta zmena schválená dňa 30.04.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-005
- siedma zmena schválená dňa 30.04.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-006
- ôsma zmena schválená dňa 27.05.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-027
- deväta zmena schválená dňa 21.07.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-036
- desiatu zmena schválená dňa 22.09.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-042
- jedenásta zmena schválená dňa 26.10.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-059
- dvanásta zmena schválená dňa 29.10.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-060
- trinásta zmena schválená dňa 19.11.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-069
- štrnásť zmena schválená dňa 02.12.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-071
- pätnásť zmena schválená dňa 02.12.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-070
- šestnásť zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-075
- sedemnásť zmena schválená dňa 22.12.2015 uznesením č. 1688/2015/OŠaŠ-72
- osemnásť zmena schválená dňa 31.12.2015 uznesením č. 2238/2016/OŠaŠ-004

Čl. VII

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.