

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 6, 091 01 Stropkov
IČO	00398861
Dátum zriadenia	1. september 1974
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola PSK OŠaTK-2002/4-35 dňa 1. júla 2002 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
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	Škola poskytuje vzdelanie na výkon povolání a odborných činností v učebných a študijných odboroch.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Daniel Soóš
Funkcia	riaditeľ školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	2

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. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
☒ montáž

- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ provízie
- ☒ poistné
- ☐ clo
- ☒ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **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.

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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.

1. Počet odpisových skupín

1a) Rozšírenie počtu odpisových skupín

Do konca roku 2014 boli štyri odpisové skupiny s dobou odpisovania 4, 6, 12 a 20 rokov.

Od 1. 1. 2015 došlo:

- **k rozšíreniu odpisových skupín navyše o 5. a 6. skupinu.** Zároveň v 6. odpisovej skupine sa budú budovy odpisovať až 40 rokov. Tretia odpisová skupina je s dobou odpisovania 8 rokov, kým do 31.12.2014 to bolo 12 rokov. Skrátenie doby odpisovania sa vzťahuje na výrobné technológie, napr. elektrické motory, turbíny, pece, horáky, stroje pre metalurgiu;
- **k presunu** niektorých položiek majetku **do nových odpisových skupín** alebo novej doby odpisovania.

Právna úprava – porovnanie pred novelou zákona:

	Do 31. 12. 2014	Od 1. 1. 2015
Počet odpisových skupín	4	6
Najdlhšia doba odpisovania	20 rokov	40 rokov

Nové odpisové skupiny od 1. 1. 2015:

Odpisová skupina	Počet rokov
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Nové zatriedenie dlhodobého majetku do odpisových skupín od 1 do 6 sa vzťahuje tak na nový majetok, ako aj na majetok nadobudnutý pred novelou zákona. Späťne sa už odpisy uplatnené v minulom období neupravovali.

1b) Predĺženie doby odpisovania na daňové účely

Novela zákona významným spôsobom predĺžila dobu odpisovania u niektorých druhov majetku, a to najmä u budov, ktoré sa budú zatrieďujú podľa účelu použitia do odpisovej skupiny 5 alebo 6. Určenie účelu použitia budovy výrazne ovplyvňuje výšku daňových odpisov z dôvodu, že v triede 5 sa bude odpisovať 20 rokov tak ako do 31.12.2014, na rozdiel od skupiny 6, v ktorej sa odpisovanie predĺžuje až na dvojnásobok doterajšej doby odpisovania, a to z 20 rokov na 40 rokov.

Táto zmena sa dotkne 6 druhov budov, ktoré sú zatriedené podľa vyhlášky ŠÚ SR č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb (ďalej len KS), s využitím na nasledovné účely:

Odpisová skupina 6 – doba odpisovania 40 rokov

bytové budovy – KS 11

hotely a podobné budovy – KS 121

budovy pre administratívu – KS 1220

budovy pre kultúru a verejnú zábavu, vzdelávanie a zdravotníctvo – KS 126

ostatné nebytové priestory – KS 127 okrem:

1271 – Nebytové poľnohospodárske budovy

1274 – Ostatné budovy inde neuvedené, len budovy a kasárne pre hasičov

ostatné inžinierske stavby – KS 24

Odpisová skupina 5 – doba odpisovania 20 rokov

budovy pre obchod a služby – obchodné centrá, obchodné domy, autoservisy

budovy pre dopravu, pre elektronické komunikácie – železničné a autobusové stanice, prístavy,

budovy pre rádiové a televízne vysielanie

priemyselné budovy – závody, dielne, montážne haly

nádrže, silá a sklady

inžinierske stavby okrem uvedených v odpisovej skupine 4 a 6

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je od 0,01 € do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ.

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 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 (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku). **Kapitálový transfer** 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).

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 (tab. č. 1)

V priebehu účtovného obdobia bol zaznamenaný úbytok dlhodobého hmotného majetku – SÚ 031 vo výške 43.982,12 eur vyradením; samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí – SÚ 022 vo výške 3.944,01 eur vyradením s následnou fyzickou likvidáciou. Majetok bol zastaraný a nefunkčný, náklady na opravu by boli neefektívne. Škola má moderné prostriedky, ktoré plne využíva. Z dôvodu, že majetok bol odpísaný došlo následne aj k úbytku oprávok k strojom, prístrojom a zariadeniam v sume 3.944,01.

Úbytok vyradením bol zaznamenaný aj na účte SÚ 023 Dopravné prostriedky – majetok bol rozobraný na súčiastky a slúži na odborný výcvik pre žiakov školy. V súvislosti s vyradením majetku na účte SÚ 023 došlo aj k úbytku oprávok k dopravným prostriedkom vo výške 845,78 eur.

Škola v priebehu roka 2015 odpisovala podľa odpisového plánu stavby vo výške 12.071,04 eur.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor hnutelného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení a dopravných prostriedkov bez EČV (účty 022, 028, 032, 750, 971)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	33,10

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ na podsúvahovom účte	97.085,46

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12. 2015 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Vytvorená rezerva vo výške 13.908,95 eur je za nevyčerpanú dovolenku za kalendárny rok 2015. Rezerva bude použitá v kalendárnom roku 2016 postupne po čerpaní dovolenky.

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

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

Textová časť k tabuľke č.8:

- Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka vrátane. Ide o záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky

voči zamestnancom za nevyplatené mzdy a zrazené zrážky z miezd za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia, DDS a daňovému úradu z miezd za december.

- Doba, do ktorej má byť záväzok splatený je od jedného do piatich rokov vrátane – ide o záväzky/tvorbu/ sociálneho fondu.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	1.324,73	SF tvorený vo výške 1,05 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	8.586,44	Neuhradené fa za december
Iné záväzky	160	586,71	Zrážky z miezd zamestnancov
Zamestnanci	163	11.385,28	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna, zdravotné poisťovne a DDS	165	7.672,70	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	1.474,79	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		31.030,65	

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	34.870,00
	692 – Výnos z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	12.071,04
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	439.953,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	56.340,09

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	22.028,71
	502 - Spotreba energie	21.050,77
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	147.206,72
	512 - Cestovné	6.117,15
	518 - Ostatné služby	17.833,43
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	244.559,06
	524 - Zákonné sociálne poistenie	81.412,35
	527 – Zákonné sociálne náklady	7.220,58
	538 - Ostatné dane a poplatky	444,28
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	215,27
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	12.071,04
	552 – Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	13.908,95

Čl. IX

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: Uznesením č. 125/2014 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 9.12.2014 bol schválený rozpočet PSK na rok 2015. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2015 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2015.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

- ❖ listom zo dňa 14.1.2015 č. 57/SR/V/2015 výdavky 327 302 eur
- ❖ listom zo dňa 06.2.2015 č. 363/03/V/2015 výdavky - 17 042 eur

❖ Upravené ukazovatele rozpočtu:

- 1. úprava 11.2.2015 listom č. 431/04/V/2015 výdavky + 2 280 eur
- 2. úprava 27.2.2015 listom č. 578/06/V/2015 výdavky + 33 820 eur
- 3. úprava 29.5.2015 listom č. 917/14/V/2015 výdavky + 35 320 eur
- 4. úprava 17.7.2015 listom č. 1353/20/V/2015 výdavky + 833 eur
- 5. úprava 11.8.2015 listom č. 1430/22/V/2015 výdavky + 5 200 eur
- 6. úprava 08.9.2015 listom č. 1600/25/V/2015 výdavky + 5 260 eur
- 7. úprava 22.9.2015 listom č. 1653/26/V/2015 výdavky + 2 600 eur
- 8. úprava 12.10.2015 listom č. 1761/29/V/2015 výdavky + 35 840 eur
- 9. úprava 21.10.2015 listom č. 1847/V/2015 výdavky - 35 840 eur
- 9. úprava 21.10.2015 listom č. 1847/V/2015 výdavky + 35 840 eur
- 10. úprava 27.10.2015 listom č. 1947/32/V/2015 výdavky - 912 eur
- 11. úprava 05.11.2015 listom č. 2116/34/V/2015 výdavky + 4 998 eur
- 12. úprava 13.11.2015 listom č. 2416/36/V/2015 výdavky + 2 294 eur
- 13. úprava 25.11.2015 listom č. 2489/37/V/2015 výdavky + 2 160 eur
- 14. úprava 10.12.2015 listom č. 2795/39/V/2015 výdavky + 34 870 eur

A Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
46	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	74 027,00
46	Úroky z účtov finančného hospodárenia	0	0	1,14
41	Tuzemské bežné granty a transfery	0	34 870	34 870,00
111	Tuzemské bežné granty a transfery	327 302	439 953	439 953,00
Spolu		327 302	474 823	548 851,14

B Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
005	111	Bežné výdavky	327 302	439 953	439 953,00
005	41	Bežné výdavky	0	34 870	34 870,00
005	46	Vlastné zdroje PO	0	89 649	72 454,66
Spolu			327 302	564 472	547 277,66

Výsledkom finančných operácií školy je zostatok finančných prostriedkov prechádzajúci do kalendárneho roku 2016 v sume 15.621,37 eur, ktoré budú použité na bežné výdavky na prevádzku školy v kalendárnom roku 2016.