

Stredná odborná škola I. Krasku 491, 020 32 Púchov

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola
Sídlo účtovnej jednotky	I. Krasku 491, 020 32 Púchov
IČO	00632066
Dátum zriadenia	01.09.2000
Spôsob zriadenia	Príspevková organizácia
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A , Trenčín
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno – vzdelávacia činnosť na strednej škole
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Lenka Jancíková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	58
- počet vedúcich zamestnancov	4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti X ☒ áno ☐ nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
- Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno X ☒ nie
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. X úroky
 - Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Súčasťou obstarávacej ceny
 - Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
 - Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
 - Krátkodobý finančný majetok sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
 - 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.
 - Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov sa oceňujú menovitou hodnotou.
 - 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.

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 zaraďovania 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 %
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 1 660,01 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

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).

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 metóda FIFO, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách.

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 priebehu roka 2015 sme obstarali DHM vo výške 5.128,80 €. Zakúpili sme tabuľové nožnice a ohýbačka plechu pre potreby odborného výcviku.

Vyradili sme z majetku kopírovací stroj, CAD program na kreslenie odevov, server PC Tulip, obnitkovací stroj, prádlovú dierkovačku 3 ks, jednoihlový stroj PFAFF 5 ks, Kalorimeter, počítač Tesco 1 ks počítač PC Tulip ks v celkovej hodnote 72.288,15 € z dôvodu opotrebenia, zastaranosti, neopraviteľnosti. Na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný v správe našej organizácie nie je zriadené záložné právo. Organizácia nemá žiadny dlhodobý finančný majetok. Taktiež nemá žiadne majetkové podiely v iných spoločnostiach a tiež nevlastní žiadne dlhodobé cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

Majetok,	Suma
ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	
Majetok v správe účtovnej jednotky - príspevková organizácia / ide o majetok TSK, ktorý máme v správe Pozemky, budovy, stavby, stroje, prístroje, zariadenia dopravné prostriedky/	1.979.512,40 €

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	923,94 €	Motivačné štipendium žiakov, energie Trenčianska Univerzita Trenčín
Iné pohľadávky	065	4.895,20 €	Dobropis voda, stočné za 1-12/2015
Spolu		5.819,14	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Ide o pohľadávky za mesiac december splatné v mesiaci január 2016.

c) Zásoby

Na zásobách máme zostatok pohonných hmôt vo výške 90,34 €.

2.Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015
Peniaze na bežnom účte	085	97.734,88
Spolu	085	97.734,88

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Noviny, časopisy, publikácie	110	186,07
Spolu	110	186,07

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Zákonný rezervný fond k 31.12.2015 bol vo výške 6.376,60 €. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je – 3.199,06 €. Výsledok hospodárenia k 31.12.2015 je 3.275,61 €. Vlastné imanie celkom k 31.12.2015 je 6.453,15 €.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Krátkodobá rezerva na riadku súvahy č.131 vo výške 5.952,38 € predstavuje rezervu na nevyfakturovanú dodávku energie za rok 2015.

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

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

Na riadku 140 v súvahe je záväzok so sociálneho fondu vo výške 1.048,12 €.

Záväzok vo výške 82.968,06 € na riadku 151 je záväzok za dodávateľské faktúry, mzdy za 12/2015, odvody do poisťovní za 12/2015, dane za 12/2015, sporenie a iné zrážky zo mzdy za 12/2015 a zostatok finančných prostriedkov z projektu EÚ vo výške 803,52 €.

2. 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	819.026,02	276,41	36,535,26	782.767,17
Spolu		819.026,02	276,41	36,535,26	782.767,17

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 - Tržby z predaja služieb	10.510,-
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4.561,86
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	1.751,22
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	24.077,55
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.005.442,24
- normatívne bežné výdavky	989.798,51
- nenormatívne – vzdelávacie poukazy, odchodné	15.327,26
- štipendiá	316,47
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	34.677,96
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	8.500,-
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy – dary škole	5.890,68
698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.347,84

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 - Spotreba materiálu	26.156,27
502 - Spotreba energie	40.516,65
- Elektrická energia	3.012,10
- Voda	1.703,38
- Plyn	25.242,01
- Tepelná energia	10.559,16
511 - Opravy a udržiavanie	7.873,34
512 - Cestovné	10.626,18
513 - Náklady na reprezentáciu	150,00
518 - Ostatné služby	33.277,73
521 - Mzdové náklady	628.722,85
524 - Zákonné sociálne náklady	226.688,34
525 – Ostatné sociálne poistenie	12.234,42
527 - Zákonné sociálne poistenie	48,62
538 – Ostatné dane a poplatky	1.015,59

548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7.397,98
551 - Odpisy DNM a DHM	60103,35
553 - Tvorba ostatných rezerv	5.952,38
568 - Ostatné finančné náklady	25,50

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedieme nasledovný majetok :

- Prenajatý majetok /Infovek, ŠPÚ, Projekt a škola/	celková hodnota	22.166,22 €
- DHM	celková hodnota	324.108,85 €
- DNH	celková hodnota	19.133,68 €
- DHM v OTE	celková hodnota	21.022,52 €
	Spolu	386.461,27 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom VUC uznesením Zastupiteľstva TSK č.212/2014 zo dňa 24.11.2014. Schválený rozpočet pre rok 2015 bol vo výške 998.940,- €.

Rozpočtové opatrenia platné pre rok 2015 :

Rozpis rozpočtu č. 41/992/1/2015
Rozpis rozpočtu č. 135/992/2/2015
Rozpis rozpočtu č. 188/992/3/2015
Rozpis rozpočtu č. 240/992/4/2015
Rozpis rozpočtu č. 352/992/5/2015
Rozpis rozpočtu č. 446/992/6/2015
Rozpis rozpočtu č. 515/992/7/2015
Rozpis rozpočtu č. 555/992/8/2015
Rozpis rozpočtu č. 669/992/9/2015
Rozpis rozpočtu č. 738/992/10/2015

Všetky príjmy a výdaje, sú podrobne rozpísane v tabuľke č.12 ,13, 14.

Príjmy bežného rozpočtu s uvedením kategórie ekonomickej klasifikácie, názvu príjmu, schváleného rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie, ako i bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľke č.12. Tvoria ich :

- Tuzemské bežné granty a transfery so zdroja 111
- Príjmy so zdrojom 41
- Príjmy zo zdroja 46
- Iné nedaňové príjmy

Výdavky bežného rozpočtu s uvedením kategórie ekonomickej klasifikácie, názvu kategórie výdavku, schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľke č.13.

Poskytnuté finančné prostriedky zriaďovateľom vo výške normatívnych a nenormatívnych výdavkov t.j. vzdelávacie poukazy, odchodné, ale aj iné zdroje t.j. nadočerpaná dotácia z projektu a vlastné zdroje s kódom 46. Zostatok finančných prostriedkov predstavuje nadočerpanú dotáciu normatívnych a nenormatívnych bežných výdavkov.

Čl. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a 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.

V Púchove, 29.2.2016

Ing. Lenka Jancíková
riaditeľka školy