

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Garbiarska 1, 060 01 KEŽMAROK
IČO	37880012
Dátum zriadenia	01. 09. 2008
Spôsob zriadenia	Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine ZSS OaS, Garbiarska 1, Kežmarok, č. 3834/2008/OMC-004
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2
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	výchova a vzdelávanie
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Marta Sabolová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Katarína Heldáková
Funkcia	štatutárny zástupca riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	66,30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	68
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne

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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 %
0	Neodpisovaný DLHM	pozemky
1	5 rokov	20,0 %
2	8 rokov	12,5 %
3	12 rokov	8,3 %
4	15 rokov	6,7 %
5	25 rokov	4,0 %
6	50 rokov	2,0 %

Drobný nehmotný majetok do 2 400 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Jeho operatívna evidencia je vedená na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☒ áno | ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorí 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:

3 mesiace	najviac do výšky	25 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
6 mesiacov	najviac do výšky	50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
9 mesiacov	najviac do výšky	75 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
12 mesiacov	najviac do výšky	100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

V roku 2015 škola netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.

Netvorila ani opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p..

K 31.12.2015 bola vytvorená opravná položka vo výške zostatkovej ceny asanovanej budovy telocvične = 17 188,08 € do vyradenia z účtovníctva a zápise na LV

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 cudzieh 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, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

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

Prírastky neobežného majetku za rok 2015:

• prestavba vrátnice v budove Školy 1. - zaradenie DLHM	= 908,14 €
• prestavba vrátnice v budove Školy 1. – VUF na 042	= 908,14 €
• realizácia rekonštrukcie telocvične Nižná brána 6, KK	= 156 634,99 €
• presuny medzi analytickou evidenciou DDHM	= 21 401,15 €
• presuny medzi analytickou evidenciou DDHM a PÚ	= - 402,83 €
Spolu	= 179 449,59 €

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Úbytky neobežného majetku za rok 2015:

• úbytky DLHM = vyradenie	=	4 847,71 €
• prestavba vrátnice v budove Školy 1. – VUF na 042	=	908,14 €
• odpis zmarenej investície – statický posudok asanovanej TV	=	240,00 €
• presuny medzi analytickou evidenciou DDHM	=	21 401,15 €
Spolu		= 27 397,00 €

Oprávky DLNaHM

• Prírastky oprávok (08.)		68 596,37 €
• Účet 551 – Odpisy DLNaHM		- 49 422,29 €
Rozdiel		19 174,08 €
• presuny medzi analytickou evidenciou DDHM	=	- 21 401,15 €
• presuny medzi analytickou evidenciou DDHM a PÚ	=	402,83 €
• presuny a vyradenie DDHM	=	1 824,24 €
Rozdiel		0,00 €

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia za rok v €
požiar, prírodné nebezpečenstvá, katastrofické nebezpečenstvá, voda, náhodné poškodenie alebo zničenie vecí dymom, nárazom vozidla alebo aerodynamickým treskom	2 700,00
Živel, odcudzenie, zodp. za škodu	518,08
Protí krádeži elektronických zariadení	123,00
PZP OMV Š-Octavia	91,00
PZP OMV VW T5 Transporter	129,00
PZP prívies Pongrazt LPA 206	17,70
Havarijné poistenie OMV VW T5 Transporter	255,15

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

.....
**žiadne**.....

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 971 972,73

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	10 233,90

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP v €	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
094 – Opravná položka k účtu 042		Statický posudok – záverečná správa stavu telocvične a
Obstaranie DLNaHM	240,00	zázemia – asanovaná telocvičňa na ul. Garbiarskej
		Posudok neaktuálny – odpísaný ako zmarená investícia

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

Škola nemá žiaden dlhodobý finančný majetok k 31. 12. 2015.

b) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia** opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
žiadne		

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2014	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2014
žiadne								

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2014
žiadne						

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2014	Popis zabezpečenia pôžičky
žiadne						

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2015	Hodnota 31.12.2014
žiadne		

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Škola nemala vytvorenú žiadnu opravnú položku k zásobám k 31.12.2015.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
žiadne		

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
	žiadne
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia ročne v €
Súbor zásob 23 000 € Súbor hnut. majetku 260 174,31 €	požiar, prírodné nebezpečenstvá, katastrofické nebezpečenstvá, voda, náhodné poškodenie alebo zničenie vecí dymom, nárazom vozidla alebo aerodynamickým treskom	212,38 + 7,00
	pre prípad odcudzenia	47,70

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Gymnázium P.O.H. Kežmarok	061	1 291,81	Teplo za 12/2015
SPP, a. s., Bratislava	061	660,02	Vyúčtovanie MO plynu za rok 2015
JM Business Trade, s. r. o.	065	108,00	Za produktívne práce žiakov
KERAS-TZB, s. r. o.	065	108,00	Za produktívne práce žiakov
Slovnaft, a. s., Bratislava	070	440,00	2 ks tankovacie karty PHM

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

Textová časť k tabuľke č.3

Škola nemala vytvorenú žiadnu opravnú položku k pohľadávkam k 31.12.2015.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
žiadne		

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
 Textová časť k tabuľke č. pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Všetky pohľadávky školy k 31. 12. 2015 boli v lehote splatnosti.

d) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviest' inú formu zabezpečenia)	žiadne	

e) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	žiadne
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015 v €
Ceniny - známky	52,10
Ceniny – stravné lístky	311,85
Bankové účty	183 174,22

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	žiadne
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	žiadne

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2014
žiadne					

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015 v €
Náklady budúcich období spolu z toho:	4 027,49
- predplatné časopisov na rok 2016	388,98
- strava a stravné kupóny na január 2016	1 251,90
- poistenie DLHaNM a zásob na 1. polrok 2016	1 882,67
- internet, Stránka, e-mail, Služby, kábl. tel. na rok 2016	136,36
- inzercia – Zlaté stránky, zver. FA, zmlúv – e-gov na r. 2016	346,80
- predpis DPH k zahraničnej FA na r. 2016	20,78
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00

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 (421)	V 1. polroku 2015 bola vo výške 43 387,26 € na ťarchu účtu zúčtovaná strata z hlavnej a v prospech účtu vo výške 1 377,27 € zúčtovaný zisk z podnikateľskej činnosti školy za rok 2014
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	vo výške 42 009,99 € = v obratoch strany MD a D zúčtovaný HV strata z hlavnej a zisk z podnikateľskej činnosti za rok 2014

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
žiadne	

Rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky a poistné náklady s tým súvisiace nebola za rok 2015 vytvorená, keďže ju vytvárajú iba organizácie štátnej správy a územnej samosprávy v rámci zdaňovanej činnosti v súlade s § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov na tituly uvedené v ustanoveniach § 20 ods. 8 a 9.

Žiadne iné rezervy za rok 2015 neboli vytvorené.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Škola má všetky záväzky k 31.12.2015 v lehote splatnosti. Vo výške 98,77 € je zostatok SF (472).

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

Textová časť k tabuľke č.8

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku v €	Opis
321- Dodávatelia	251,62	Záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti
331 - Zamestnanci	48 834,63	Mzdy za december 2015
336 – Zúčtovanie s org. SP a ZP	29 535,56	Sociálne a zdravotné poistenie z miezd za 12/2015
341 – Daň z príjmov	439,25	Daň z príjmov zo zdaňovaných hlavnú a podnikateľ. čin.
342 - Ostatné priame dane	5 244,75	Daň zo mzdy za december 2015
343– Daň z pridanej hodnoty	20,78	DPH zo služby prijatej zo zahraničia
379 – Iné záväzky	530,78	Zrážky zo mzdy za december 2015
472 - Záväzky zo SF	98,77	Zostatok SF k 31.12.2015

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9
 žiadne.....

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru
----------------------	---

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	alebo krátkodobého bankového úveru
žiadne	

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
žiadne					

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2015	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2014
žiadne					

4. 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 v €
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	356 968,70
- stravné za január 2016 a stravné kupóny na rok 2016	1 959,75
- zásoby materiálu nespotrebované do roku 2015	14 036,60
- zostatková hodnota budov (zdroj 111 – ŠR)	281 656,66
- zostatok zásob a FP (zdroj 70 – z poistn. plnenia)	15 395,67
- zostatková hodnota budov (zdroj 70 – z poistn. plnenia)	41 439,20

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období €
žiadne	

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	30 484,81
602 - Tržby z predaja služieb	
- remeselné práce	1 073,49
- poskytnuté služby	13 960,14
- stravné	7 010,17
- praktické vyučovanie mimo školy	1 713,00
- potraviny pri akciách	6 728,01
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00
c) aktívacia	16 699,67
621 – Aktivácia materiálu a tovaru	1 278,61
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb	14 512,92
624 – Aktivácia DIHM	908,14
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

632 - Daňové výnosy samosprávy	0,00
633 - Výnosy z poplatkov	0,00
e) finančné výnosy	0,00
661 - Tržby z predaja CP	0,00
662 - Úroky	0,00
668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	0,00
672 - Náhrady škôd	0,00
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 335 343,69
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	49 765,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na mzdy a poistné - bežný transfer na prevádzku - bežný transfer na dočasnú PNS, odstupné a ochodné	1 273 820,73 970 166,32 297 152,41 6 502,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	6 707,76
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	1 049,62
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	0,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - odpisy zo zateplenia budovy z poistného plnenia (zdroj 70)	3 097,98
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	902,40
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0,00
h) ostatné výnosy	12 569,03
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
648 - Ostatné výnosy, v tom: - nájom nehnuteľného majetku – HČ - dobropis el. energie (z VZ) - tržby za ubytovanie - PČ	12 569,03 3 082,03 289,50 9 197,50
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	240,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - Rezerva na nevyč.dovolenky, poistné a nevyf. dodávky a služby	0,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti - Zúčt. OP-statický posudok asanovanej telocvične	240,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	122 558,09
501 - Spotreba materiálu	38 871,97
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	83 686,12 18 299,00 2 582,97 62 804,15
b) služby	215 221,04
511 - Opravy a udržiavanie - výmena strechy D2 - oprava kopírky - výmena dverí budovy Š1 po asanácii TV - údržby výpočtovej techniky - údržba softvéru	48 824,51 35 964,00 503,80 3 414,00 952,00 1 125,49
512 - Cestovné	2 728,33

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

513 - Náklady na reprezentáciu	700,00
518 - Ostatné služby	162 968,20
- stočné	5 971,57
- certifikácia IES	864,00
- pranie prádla	952,42
- poštovné	1 024,93
- poradenská činnosť – Asseco, 3FIN, Magma	3 753,68
- verejné obstarávanie	2 650,00
- telekomunikačné služby	7 545,90
- školenia	659,00
- nájomné telocvične	1 868,26
- asanácia telocvične – projektová dokumentácia a ver. obst.	128 474,43
- monitorovanie objektov	2 609,28
c) osobné náklady	1 001 613,42
521 - Mzdové náklady	724 521,08
524 - Zákonné sociálne náklady	251 323,95
527 - Zákonné sociálne náklady	25 768,39
d) dane a poplatky	4 890,60
532 - Daň z nehnuteľností	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	4 890,60
- Vývoz TKO	4 257,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	66 850,37
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy DLNaHM – zdroj 111	6 707,76
- odpisy DLNaHM – zdroj 41	32 577,12
- odpisy DLNaHM – zdroj 46	9 235,01
- odpisy DLNaHM – zdroj 70	902,40
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	17 428,08
- k daňovým pohľadávkam	0,00
- k nedaňovým pohľadávkam	0,00
- OP v zostatkovej hodnote asanovanej telocvične	17 428,08
f) finančné náklady	4 213,09
561 - Predané CP a podiely	0,00
562 - Úroky	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	4 213,09
- bankové poplatky	39,11
- poistenie DLHM a zásob	2 952,81
- PZP a havarijné poistenie OMV	541,53
- miliónové poistenie osôb v OMV	328,94
- poistenie elektronických zariadení	350,70
g) mimoriadne náklady	0,00
572 - Škody	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0,00
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00
587 - Náklady na ostatné transfery	0,00
588 - Náklady z odvodu príjmov	0,00
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
i) ostatné náklady	447,62
541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
546 - Odpis pohľadávky	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	346,70
- zmarená investícia (odpis opravnej položky)	240,00

Stredná odborná škola, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- členské poplatky (RVC, Živnostenská komora)	106,70
549 - Manká a škody	92,52
- vyradené znehodnotený aldurit a dehydrátor	54,11
- vyradené zastaralé diskety	38,41
j) dane z príjmov	466,45
591 – Splatná daň z príjmov	439,25
595 - Dodatočne platená daň z príjmov	27,20

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	0,00
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	0,00
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0,00
c) súvisiace audítorské služby,	0,00
d) daňové poradenstvo,	0,00
e) ostatné neaudítorské služby	0,00

4. 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	0
602	Tržby z predaja služieb	02	30 484,81	25 850,76
604	Tržby za tovar	03	0,00	0,00
504	Predaný tovar	04	0,00	0,00
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	30 484,81	25 850,76
501	Spotreba materiálu	06	38 871,97	49 464,01
502	Spotreba energie	07	83 686,12	86 266,95
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	48 824,51	61 486,94
512	Cestovné	10	2 728,33	3 666,37
513	Náklady na reprezentáciu	11	700,00	699,99
518	Ostatné služby	12	162 968,20	31 754,41
521	Mzdové náklady	13	724 521,08	710 605,03
524	Zákonné sociálne poistenie	14	251 323,95	248 052,59
525	Ostatné sociálne poistenie	15	0,00	0
527	Zákonné sociálne náklady	16	25 768,39	23 444,29
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00	0
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0
538	Ostatné dane a poplatky	20	4 890,60	4 815,20
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	49 422,29	52 577,27
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 393 705,44	1 272 833,05

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

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
žiadne		

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnotav €	Účet
Prenajatý majetok - výpožička	6 642,40	765, 766, 767
Majetok prijatý do úschovy	0,00	x
Odpísané pohľadávky	7 235,10	770
Prísne zúčtovateľné tlačivá	0,00	x
Materiál v skladoch civilnej ochrany	0,00	x
Prijaté depozitá a hypotéky	0,00	x
Iné – drobný nehmotný a hmotný majetok	181 274,32	750 až 764

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
		žiadne		

- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 **žiadne**.....

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

.....**žiadne**.....

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	Nie	
Iné pasíva	Nie	

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

.....**žiadne**.....

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
	Kúpa			
	Predaj			
	Poskytnutie služby			
	Obchodné zastúpenie			
žiadne	Licencie			
	Transféry			
	Know-how			
	Úver, pôžička			
	Výpomoc			
	Záruka			
	Iné obchody			

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
žiadne		

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:

Rozpočet školy - príspevkovej organizácie bol schválený na 8. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 9. decembra 2014 uznesením č. 125/2014 vo výške = Bežné výdavky (600) = 1 032 376 €.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 05.02.2015 – zdroj 111 - výška + 9 172 € - BV- normatívny upr. rozp.
- 2. zmena schválená dňa 11.02.2015 – zdroj 111 - výška + 7 830 € - BV- vzdelávacie poukazy
- 3. zmena schválená dňa 10.02.2015 – zdroj 41 - výška + 177 484 € - KV- rekonštr. telocvične
- 4. zmena schválená dňa 13.04.2015 – zdroj 111 - výška + 150 000 € - BV- asanácia telocvične
- 5. zmena schválená dňa 24.04.2015 – zdroj 41 - výška + 130 051 € - KV- rekonštr. telocvične
- 6. zmena schválená dňa 09.06.2015 – zdroj 111 - výška + 793 € - BV- jubil. odmeny 2. Q.
- 7. zmena schválená dňa 17.07.2015 – zdroj 111 - výška + 3 230 € - BV- maturitné komisie
- 8. zmena schválená dňa 21.08.2015 – zdroj 111 - výška + 3 690 € - BV- odchodné
- 9. zmena schválená dňa 22.09.2015 – zdroj 111 - výška + 35 964 € - BV- ON – havar. stav strechy
- 10. zmena schválená dňa 24.09.2015 – zdroj 111 - výška -/+ 35 964 € - BV – presun na PN – „-,,
- 11. zmena schválená dňa 19.10.2015 – zdroj 111 - výška + 833 € - BV - odchodné
- 12. zmena schválená dňa 27.10.2015 – zdroj 111 - výška + 336 € - BV – vzdelávacie poukazy
- 13. zmena schválená dňa 23.10.2015 – zdroj 111 - výška + 448 € - BV – maturitné komisie
- 14. zmena schválená dňa 13.11.2015 – zdroj 111 - výška + 4 850 € - BV – ON - revízie
- 15. zmena schválená dňa 19.11.2015 – zdroj 111 - výška -/+ 4 850 € - BV – presun na PN - revízie
- 16. zmena schválená dňa 05.11.2015 – zdroj 111 - výška + 26 025 € - BV - ON
- 17. zmena schválená dňa 13.11.2015 – zdroj 111 - výška + 8 853 € - BV – hmot. zainter. zamestn.
- 18. zmena schválená dňa 25.11.2015 – zdroj 111 - výška + 8 948 € - BV – mimoriadne odmeny
- 19. zmena schválená dňa 03.12.2015 – zdroj 111 - výška + 444 € - BV – fin. kreditových prípl.
- 20. zmena schválená dňa 08.12.2015 – zdroj 111 - výška - 21 526 € - BV – nevyčerp.FP na asan.TV
- 21. zmena schválená dňa 28.12.2015 – zdroj 111 - výška -/+ 15 000 € - BV – vl.pr. medzi MN a PN

Čl. X

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.

V Kežmarku dňa 30. marca 2016

Vypracovala: Libuša Ferencová
ekonómka

Schválila: PhDr. Marta Sabolová
riaditeľka školy

