

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola obchodu a služieb
Sídlo účtovnej jednotky	Stavbárska 11, 036 80 Martin
IČO	00158551
Dátum zriadenia	01.09.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina 368/03-SP
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 48, 011 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	85329 Ostatné stredné technické a odborné školstvo
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Slavomíra Guráňová riaditeľka
Zástupca štatutára (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Hana Jurišinová od 1.12.2015 zástupkyňa pre TV
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	98
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	98 9

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) zásoby	obstarávacou cenou
b) pohľadávky	menovitou hodnotou
c) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
d) 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.
e) záväzky	menovitou hodnotou
f) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
g) časové rozlíšenie na strane pasív	výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
h) dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok, zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou

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 nezaokrúhľujú. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	8	12,5
3	20	5
4	80	1,25

Drobný nehmotný majetok do 2399,99 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1699,99 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a sleduje sa na účtoch podsúvahovej evidencie.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- pohľadávkam

☐ áno

☒ nie

Účtovná jednotka tvorila 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:

--

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

Kapitálový 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 nákladmi

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

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 sa na prepočet cudzej meny na euro použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená (metóda FIFO).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume....., ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa.....

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume....., ktorý vznikol odňatím majetku zo správy na základe protokolu o odňatí zo správy zo dňa.....

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Rámcová zml. 0808023660/Kooperatíva	843,66 €
Flotilová zml. 3550143200/Kooperatíva + havarijne poistenie 0808023661/Kooperatíva	229,39 € /PZP 7,75+HP 221,64/

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok,	Suma
----------	------

ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	2813165,79 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

-spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Materiál, tovar	Rámcová zml. 080803660/Kooperatíva	2,15 €

2. Pohľadávky

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

Opis dôvodov **tvorby** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby OP

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

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

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Presun výsledku hospodárenia za rok 2015 z účtu Výsledok hospodárenia/AÚ/ a zúčtovanie vratky pôžičky, ktorú nám poskytla VUC na projekt Cezhraničná spolupráca v rokoch 2009-2011.
Výsledok hospodárenia	Presun výsledku hospodárenia za rok 2015/AÚ/ na účet Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a zníženie Výsledku hospodárenia o zisk za r.2016

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby/STEFE-teplo, vodné, stočné-vyúčtovanie za r.2016	2017
Prebiehajúce súdne spory/neplatosť skončenia pracovného pomeru zamestnankyne	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

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

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Účet 321	5269,62 €	teplo, vodné, stočné za 12/2016

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	
601 – Tržby za vlastné výrobky/cukrárske	20846,94
602 - Tržby z predaja služieb	
- strava	227722,34
- OV žiakov	15794,45
- služby kadernícke, kozmetické, polygrafické	20191,11
- ostatné služby /kopírovacie.../	2219,62
604 – Tržby za tovar/školská predajňa	22518,93
b) aktivácia	
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb/stravovanie zamestnancov vo vlastnej jedálni	22549,66
c) 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 na školskú jedáleň	19698,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa/odpisy	34813,05
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na mzdy ,odvody, prevádzku	1595681,58
- bežný transfer na sociálne štipendiá	4236,51
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
- Comenius, Leonardo	0
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	
- nájomné	2554,66
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
- rezerva na nevyfakturované dodávky a služby	5266,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	
- potraviny	134487,86
- materiál na opravy	5160,94
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	36072,16
- voda	4172,51
- plyn	9864,00
- tepelná energia	103209,05
504 – Predaný tovar/školská predajňa	19806,02
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava budov	2739,24
- oprava strojov, prístrojov a zariadení	1136,49
- aktualizácia softvéru	3007,56
512 - Cestovné	1984,96
518 - Ostatné služby	
- nájomné	6289,24
- stočné, zrážkové vody	8652,51
- telefón, internet, poč. siete	3813,44
- všeobecné služby	17155,30
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1059931,07
524 - Zákonné sociálne poistenie	373871,12

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Stavbárska 11, 036 80 Martin
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

525 – Ostatné sociálne poistenie/DDP	18911,35
527 - Záonné sociálne náklady/odchodné, odstupné, tvorba SF, strava zamestnancov 55%	68419,06
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky - komunálny odpad	2075,76
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	2211,76 34854,57
553 - Tvorba ostatných rezerv - nevyfakturované dodávky a služby	3500,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady - poistné	1687,90
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - strava žiaci - odmeny žiaci - cestovné náhrady žiaci - sociálne štipendiá	2466,48 14351,45 223,75 4236,51
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	551,62

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2016	Predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2015
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	20846,94	19902,09
602	Tržby z predaja služieb	02	265927,52	275185,94
604	Tržby za tovar	03	22518,93	20740,24
504	Predaný tovar	04	19806,02	17995,58
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	329099,41	297832,69
501	Spotreba materiálu	06	179686,66	205031,73
502	Spotreba energie	07	153317,72	151794,84
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	9933,49	19616,64
512	Cestovné	10	1984,96	4418,98
513	Náklady na reprezentáciu	11	156,30	126,46
518	Ostatné služby	12	45039,20	50837,60
521	Mzdové náklady	13	1059931,07	1096526,81
524	Záonné sociálne poistenie	14	373871,12	389822,25
525	Ostatné sociálne poistenie	15	18911,35	20088,82
527	Záonné sociálne náklady	16	68419,06	62581,20
528	Ostatné sociálne náklady	17	0	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	0	0
532	Daň z nehnuteľností	19	0	0
538	Ostatné dane a poplatky	20	2180,26	2242,48
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	37066,33	33332,62
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1950497,52	2036600,43

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

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné/majetok-digitálna technika (na základe Zmluvy o výpožičke č. 2982/2014 z MŠVVaŠ SR)	11736,00 €	760-5/01

Čl. VII
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 na rok 2016 bol schválený zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa21.12.2015..... uznesením č.....5/14.....

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa11.01.2016..... uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-10
- druhá zmena schválená dňa02.02.2016..... uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-13
- tretia zmena schválená dňa04.04.2016..... uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-21
- štvrtá zmena schválená dňa.....28.04.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-28
- piata zmena schválená dňa.....28.04.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-26
- šiesta zmena schválená dňa.....28.04.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-30
- siedma zmena schválená dňa.....28.04.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-34
- ôsma zmena schválená dňa.....28.04.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-22
- deviata zmena schválená dňa.....05.05.2016.....uznesením č.02238/2016/OŠaŠ-39
- desiatu zmena schválená dňa.....01.06.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-41
- jedenásta zmena schválená dňa....29.06.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-44
- dvanásť zmena schválená dňa.....20.07.2016.....uznesením č.02238/2016/OŠaŠ-51
- trinásť zmena schválená dňa.....15.08.2016.....uznesením č.2238/2016/OŠaŠ-52
- štrnásť zmena schválená dňa.....07.09.2016.....uznesením č.....02238/2016/OŠaŠ-54
- pätnásť zmena schválená dňa.....21.09.2016.....uznesením č.....2238/2016/OŠaŠ-63
- šesťnásť zmena schválená dňa....07.10.2016.....uznesením č.....2238/2016/OŠaŠ-68
- sedemnásť zmena schválená dňa..07.11.2016.....uznesením č.....02238/2016/OŠaŠ-73
- osemnásť zmena schválená dňa....15.11.2016.....uznesením č.....02238/2016/OŠaŠ-74
- devätnásť zmena schválená dňa....25.11.2016.....uznesením č.....02238/2016/OŠaŠ-81
- dvadsiata zmena schválená dňa.....07.12.2016.....uznesením č.....02238/2016/OŠaŠ-82.

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.