

Poznámky k 31.12.2016 - 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	1.9.1974
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

1. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Škola poskytuje vzdelanie na výkon povolání a odborných činností v učebných a študijných odboroch.
----------------------------------	--

2. 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	17,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18
- 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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou

d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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.

5. 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.

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

Kapitálový transfer 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).

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 prírastok na SÚ 031 - dlhodobého hmotného majetku vo výške 3.070,4 eur zaradením; na SÚ 022 - samostatné hnuiteľné vecí a súbory hnuiteľných vecí bol zaznamenaný úbytok vo výške 12.150,91 eur vyradením s následnou fyzickou likvidáciou; na SÚ – 013 softvér bol zaznamenaný úbytok vo výške 995,82 eur. Vyradený majetok bol zastaraný a nefunkčný, náklady na opravu by boli neefektívne. Škola má moderné prostriedky, ktoré plne využíva. Z dôvodu vyradenia odpísaného majetku došlo následne aj k úbytku oprávok k strojom, prístrojom a zariadeniam v sume 12.150.91eur a k úbytku oprávok k softvéru v sume 995,82 eur.

Škola v priebehu roka 2016 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 hnuiteľného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 022, 023, 031, 750)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu	666,27

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, má ho zverení na základe zmluvy o výpožičke má

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ na podsúvahovom účte na základe zmluvy o výpožičke	1.893,84

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) Opis pohľadávok

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	1.137,00	Ide o krátkodobé pohľadávky s termínom splatnosti január 2017, vystavené koncom decembra 2016
Pohľadávky voči zamestnancom	070	85,12	

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

Textová časť k tabuľke č.4

Ide o krátkodobé pohľadávky voči odberateľom vo výške 1.137,-eur v lehote splatnosti.

A pohľadávka voči zamestnancovi vznikla v dôsledku dlhobovej PN, kedy zamestnanec nemal príjem, pohľadávka bude vyrovnaná v najbližšom januárovom výplatnom termíne.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	316,73	0
Poistné	122,64	0
Licencia - antivírusový program	194,09	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie, vrátane pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12. 2016 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 23.750 eur je na zamestnanecké pôžitky. Rezerva bude použitá v kalendárnom roku 2017 postupne.

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 31.12.2016.
- 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	811,07	SF tvorený vo výške 1,05 % z HM bez náhrad
Dodávateľa	152	1.174,8	Neuhradené fa za december 2016
Spolu		1.985,87	

Čl. V

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	2.294,00
	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	396.833,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	52.941,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	21.180,97
	502 - Spotreba energie	17.120,91
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	82.479,14
	512 - Cestovné	2.528,85
	518 - Ostatné služby	17.201,68
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	213.796,86
	524 - Zákonné sociálne poistenie	74.488,27
	525 – ostatné sociálne poistenie	860,00
	527 – Zákonné sociálne náklady	6.062,33
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	445,50

e) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	388,35
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	12.071,04
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prev. činnosti	23.750,00

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: Uznesením č. 265/2015 z 15. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 15.12.2015 bol schválený rozpočet PSK na rok 2016. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2016 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 2016.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

❖ listom zo dňa 12.1.2016 č. 185/SR/V/2016 výdavky 315.258 eur

❖ Upravené ukazovatele rozpočtu:

- 1. úprava 29.1.2016 listom č. 428/3/V/2016	výdavky	+ 7.648 eur
- 2. úprava 22.3.2016 listom č. 680/7/V/2016	výdavky	+ 35.960 eur
- 3. úprava 22.3.2016 listom č. 681/7/V/2016	výdavky	+ 35.780 eur
- 4. úprava 10.8.2016 listom č. 1355/19/V/2016	výdavky	+ 735 eur
- 5. úprava 5.10.2016 listom č. 1683/25/V/2016	výdavky	+ 3.309 eur
- 6. úprava 7.11.2016 listom č. 2200/30/V/2016	výdavky	- 8.957 eur
- 7. úprava 7.11.2016 listom č. 2214/30/V/2016	výdavky	+ 900 eur
- 8. úprava 21.11.2016 listom č. 2335/32/V/2016	výdavky	+ 2.294 eur
- 9. úprava 5.12.2016 listom č. 2507/34/V/2016	výdavky	+ 6.200 eur

A Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
46	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb a iné nedaňové príjmy	0	59.981	59.981
46	Úroky z účtov finančného hospodárenia	0	0	1,16
41	Tuzemské bežné granty a transfery	0	2.294	2.294,00
111	Tuzemské bežné granty a transfery	315.258	396.833	396.833,00
Spolu		315.258	459.108	459.109,16

B Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
005	111	Bežné výdavky	315.258	396.833	396.833,00
005	41	Bežné výdavky	0	2.294	2.294,00
005	46	Vlastné zdroje PO	0	77.515	66.564,72
Spolu			315.258	476.642	465.691,72

Výsledkom finančných operácií organizácií je zostatok finančných prostriedkov prechádzajúci do kalendárneho roku 2017 v sume 10.950,81 eur, ktoré budú použité na bežné výdavky na prevádzku školy v kalendárnom roku 2017.