

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia - Kereskedelmi Akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	K. Mikszátha č.1 979 80 Rimavská Sobota
IČO	00162108
Dátum zriadenia	01.07.1954
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Úrad banskobystrického samosprávneho kraja
Sídlo zriaďovateľa	Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☐ <u>riadna</u> ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ <u>áno</u> ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ <u>áno</u> ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Blanka Tomčová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing.Mária Kisantal
Funkcia	zást.riaditeľky školy pre TEČ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28,67
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- ☐ iné

c) **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.

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- ☐ iné

- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 reálnou hodnotou.

- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

- g) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía 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

- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním

- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou hodnotou.

- j) **Pohľadávky**

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

- k) **Krátkodobý finančný majetok**

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

- 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) **Závázky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

n) 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.

o) Deriváty

Deriváty pri nadobudnutí sa oceňujú 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 dve desatinné miesta na euro centy .

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.- 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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 %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	5 /odpisový kalendár/

Drobný nehmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a zároveň sa zaeviduje do operatívno-technickej evidencie.

Drobný nehmotný majetok od 35,00 € 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 a zároveň sa zaraďí na podsúvahový účet 750.

Drobný hmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa zaeviduje do operatívno-technickej evidencie.

Drobný hmotný majetok od 35,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa zaraďí na podsúvahový účet 750, ktorý je analyticky členený podľa druhu majetku - napr. nábytok, fotoaparáty, kuchynské zariadenie, hudobné nástroje, učebné pomôcky, bielizeň a ostatný DHM.

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	najviac do výšky	%	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky	50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky	100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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.

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).

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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 určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Účtovná jednotka v roku 2016 nemala prírastok dlhodobého nehmotného majetku,

mala prírastok dlhodobého hmotného majetku

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 Budovy v sume: 33 982,10€,

ktorý vznikol v dôsledku technického zhodnotenia budovy

a/ - rekonštrukcia strechy v sume 29 464,70€ - finančné prostriedky poskytnuté od zriaďovateľa Úradu BBSK, Banská Bystrica . Práce previedla firma IMAR SK s.r.o., R.Sobota,

ZoD zo dňa: 17.10.2016

Tzh - navýšenie hodnoty budovy na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí zo dňa: 25.11.2016

b/ - bezplatná modernizácia osvetlenia v telocvični v sume: 4 517,40€

- na základe ZoD zo dňa: 05.08.2016 s nájomcom Bedmintonový klub, Rimavská Sobota

Tzh - navýšenie hodnoty budovy na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí zo dňa: 19.08.2016

Účtovná jednotka v roku 2016 nevyradila dlhodobý hmotný majetok:

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Ú.021-Budova	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.022-Stroje, prístroje, zariadenia	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.042-Obstaranie DLM	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
	od 16.1.2015 od 31.12.2018	

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	311 252,43

- e) **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 nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - Počítače-4ks, Notebooky 2ks, Interaktívne tabule 2ks	7 848,62
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

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

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 Projektová dokumentácia	14 220,28	v r.2016 neúčtované zvýšenie, zníženie ani zrušenie OP

V roku 2008 RO uhradila faktúru za projektovú dokumentáciu – rekonštrukcia kotolne vo výške 428 400 Sk/ 14 220,28€.

V roku 2009 – 2011 neboli schválené finančné prostriedky z KV na rekonštrukciu kotolne, t.j. nevyužitie PD K 31.12.2011 zaúčtovaná tvorba OP k DHMM – projektová dokumentácia vo výške 14 220,28€.

K 31.12.2016 nebol účtovaný žiadny pohyb opravných položiek – zvýšenie, zníženie ani zrušenie na ú.042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2

K 31.12.2016 účtovná jednotka neúčtovala opravnú položku k zásobám.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

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

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	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Ú.112-Materiál na sklade	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.750-Podsúvahový účet drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721 od 16.1.2015 do 31.12.2018	Podľa štvrťročného výkazu

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315-Ostatné pohľadávky	065	73,30	dobropis za elektriku r.2016
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, VÚC, RO	068	848,35	Neuhradené pohľadávky za nájom priestorov rok 2016
378-Iné pohľadávky	081	181,56	Neuhradené pohľadávky – refundácia prevádzkových nákladov od nájomcov 2016
Spolu		1 103,21	

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

Textová časť k tabuľke č.3

K 31.12.2016 sa neúčtovala opravná položka k pohľadávkam, nakoľko je predpoklad, že nájomcovia uhradia pohľadávky zaúčtované v roku 2016 /predpoklad úhrad: v mesiaci január, február 2017/

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2016 neuhradené pohľadávky ú.315-Ostatné pohľadávky vo výške: 73,30€ do splatnosti
 K 31.12.2016 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky vo výške: 848,35€ po splatnosti
 K 31.12.2016 neuhradené pohľadávky ú.378-Ost.pohľadávky vo výške: 181,56€ do splatnosti

Pohľadávky celkom: 1 103,21€

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

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2016 neuhradené pohľadávky ú.315-Pohľadávky vo výške: 73,30€
 K 31.12.2016 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky vo výške: 848,35€
 K 31.12.2016 neuhradené pohľadávky ú.378-Ost.pohľadávky vo výške: 181,56€
 = pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane 1 103,21€

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

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

f) 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	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
211-Pokladnica	086	0	12 670,99	12 670,99	0
213-Ceniny	087	90,30	332,70	278,90	144,10
221-Bankové účty	088	2 028,86	13 004,71	13 618,96	1 414,61
222-Výdavkový rozp.účet	090	0	520 348,53	520 348,53	0
223-Prijmový rozp.účet	091	0	31 416,48	31 416,48	0
Spolu		2 119,16	577 773,41	578 333,86	1 558,71

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	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

4. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 006,42	728,93	897,25	838,10
Vopred uhradené predplatné		1 006,42	728,93	897,25	838,10
Príjmy budúcich období	113	0	0	0	0
Spolu		1 006,42	728,93	897,25	838,10

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

K 31.12.2015 kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	vo výške + 1 534,10€
- presun VH z min.obdobia	vo výške: - 6 558,18 €
výsledok hospodárenia k 31.12.2015	vo výške: - 5 024,08€
K 31.12.2016 kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	vo výške: +4 006,34€
- neuhradené záväzky dodávateľom	vo výške: 47,74€
- tvorba rezervy na nevyfakturované dodávky za rok 2016:	vo výške: 970,00€
výsledok hospodárenia k 31.12.2016	vo výške: - 1017,74€

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7

K 31.12.2015 =rezervy na nevyfakturované dodávky vody v predpokladanej výške: 930,00 €

V roku 2016 zúčtovanie rezervy v plnej výške: 930,00€ do výnosov.

K 31.12.2016 = bola zaúčtovaná tvorba rezervy na nevyfakturované dodávky vody v predpokladanej výške: 970,00 €.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
323-Ostatné krátkodobé rezervy	2017
	Opis významných položiek rezerv
323-Ostatné krátkodobé rezervy	ÚJ vykazuje nevyfakturované dodávky vody r.2016 odhad: 970€

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

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

Textová časť k tabuľke č.8

K 31.12.2016 ú.321- neuhradené záväzky voči dodávateľom vo výške: 47,74€ do splatnosti

K 31.12.2016 ú.472- záväzky zo sociálneho fondu vo výške: 1 406,88€ do splatnosti

Závazky celkom: vo výške: 1 454,62€

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

Textová časť k tabuľke č.8

K 31.12.2016 ú.321- neuhradené záväzky vo výške: 47,74€

= so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

K 31.12.2016 ú.472- záväzky zo sociálneho fondu vo výške: 1 406,88€

=záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane

Záväzky zo sociálneho fondu sa uhrádzajú zamestnancom priebežne podľa zásad hospodárenia s finančným prostriedkami sociálneho fondu a v súlade s rozpočtom sociálneho fondu na príslušný kalendárny rok .

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

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
323-Ostatné krátkod. rezervy	970,00	930,00	Rezerva na nevyfakturované dodávky a služby rok 2016
351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriadiť.	1 103,21	1 940,24	Neuhradené pohľadávky k 31.12.2016
355-Zúčt.transf.rozpočtu VUC	300 553,61	371 367,17	ZC DLHM
SPOLU:	302 626,82	374 237,41	

3. 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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0			0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	4 130,58	8 292,07	4 233,92	8 188,73
ZC DLHM,DLNHM		0	4 517,40	75,28	4 442,12
Nespotrebovaný BT zo ŠR		4 122,85	1 573,39	1 957,36	3 738,88
Dary, granty		7,73	2 201,28	2 201,28	7,73
Spolu:		4 130,58	8 292,07	4 233,92	8 188,73

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účt. obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
021-Budovy	0	4 517,40	75,28		4 442,12
Spolu	0	4 517,40	75,28		4 442,12

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samospráv		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	581 151,63	560 757,34
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC bežný transfer na školské zariadenie	48 296,49	38 563,50
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	100 278,26	100 032,72
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na školské zariadenie	430 300,32	421 942,12
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 201,28	219,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	75,28	0
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy	24 775,60	16 870,69
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy - z nájmu nebytových priestorov - z dobropisov - vratky RZZP	22 314,47 2031,09 430,04	16 234,81 635,88 0
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	930,00	1 035,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	930,00	1 035,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
Účtová trieda 6 celkom:	606 857,23	578 663,03

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	41 006,78	37 481,19
501 - Spotreba materiálu	14 143,56	8 124,54
502 - Spotreba energie	26 863,22	29 356,65
b) služby	16 397,33	32 265,16
511 - Opravy a udržiavanie		
- údržba budovy	8 029,28	21 927,27
- ostatné: výpočt.techniky,kanc.strojov,softvéru, šport.náradia	1 149,90	1 624,29
512 - Cestovné	462,75	705,28
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0
518 - Ostatné služby	6 755,40	8 008,39
c) osobné náklady	417 210,87	386 106,32
521 - Mzdové náklady	299 693,44	274 364,61
524 - Záonné sociálne náklady	103 401,77	94 416,76
525 – Ostatné sociálne poistenie	5 194,14	5 277,52
527 - Záonné sociálne náklady	8 921,52	11 535,89
528 – Ostatné sociálne náklady	0	511,54
d) dane a poplatky	1 778,39	1 533,13
532 - Daň z nehnuteľností	186,03	0,53
538 - Ostatné dane a poplatky		
- komunálny odpad	1 592,36	1 532,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky	101 323,54	100 962,72
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	100 278,26	100 032,72
- odpisy z cudzích zdrojov	75,28	0
553 - Tvorba ostatných rezerv	970,00	930,00
- na nevyfakturované dodávky vody		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	61,52	67,86
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	61,52	67,86
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	25 030,46	17 715,55
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚ		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov	23 927,25	15 775,31
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 103,21	1 940,24
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	42,00	997,00
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	977,00
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	42,00	20,00
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		
Účtová trieda 5 celkom:	602 850,89	577 128,93

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok	7 848,62	750/podsúvahový AÚ981
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 007,64	750/podsúvahový AÚ989
Odpísané pohľadávky		
Iné -drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	189 614,43	750/podsúvahový AÚ971
SPOLU:	198 470,69	

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 - 03. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2016

- 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:

1. **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
2. **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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

c) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Riadok tabuľky č.10	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva			
Iné pasíva			

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

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

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. VIII

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

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 rozpočtovej organizácie bol schválený Uznesením zastupiteľstva BBSK Banská Bystrica č. 193/2015 dňa: 29.01.2016. Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 06.06.2016 uznesením č. 293/2016
- druhá zmena schválená dňa 06.06.2016 uznesením č. 293/2016
- tretia zmena schválená dňa 17.10.2016 uznesením č. 266/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 22.11.2016 uznesením č./2016
- piata zmena schválená dňa 12.12.2016 uznesením č. 277/2016

Uznesenia zastupiteľstva BBSK Banská Bystrica v súlade so zákonom NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výška dlhu podľa §17 ods. 7-8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie – tabuľka č.15

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Obchodná akadémia – Kereskedelmi Akadémia, Rimavská Sobota
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. X

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne z hore uvedených skutočností po dni 31.12.2016, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by mali vplyv v budúcom období na hospodárenie účtovnej jednotky, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016 .

V celom dokumente „Poznámky k 31.12.2016“ účtovná jednotka nevypĺňala údaje v tých tabuľkách, pre ktoré nemá obsahovú náplň.