

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	Volgogradská 3, 080 74 Prešov
IČO	00162183
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2, 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Peter Kopčák
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Martin Keseličko
Funkcia	zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	39,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	47
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- 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)	-

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.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- g) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia 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) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- i) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- j) **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.
- k) **Závázky, vrátane rezerv, 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.
- l) **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.
- m) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- n) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

- ☐ odo dňa jeho 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 (pozemky)	
1	5	1/5
2	8	1/8
3	15	1/15
4	25	1/25
4	50(budova školy)	1/50

Drobný nehmotný majetok do 2400 €, 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 66,39 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje priamo do spotreby a vedie sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 66,40 € do 1700 € sa vedie v účtovnej evidencii na podsúvahových účtoch, odpisuje sa jednorazovo pri zaradení do majetku.

6. 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:

365	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	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.

7. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.
Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

8. 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

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Požiarné nebezpečenstvo	Ročné	532,96
Živelné nebezpečenstvo	Ročné	491,60
Voda a vodovodné zariadenia	Ročné	409,08
Krádež a lúpež	Ročné	252,20
Všeobecná zodpovednosť	Ročné	664,00
Elektronika	Ročné	299,22
Multimediálna zostava	Ročné	52,70

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	-
Dopravné prostriedky	-

d) **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 v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 607 966,57
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	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Účtovná jednotka má v zásobách účtované učebnice, ostatný materiál účtuje priamo do spotreby, sklad zásob nemá. Hodnota zásob sa počas roka zvýšila o nákup učebníc v sume 1 253,70 €. Opravné položky k zásobám v účtovnom období 2016 neboli tvorené.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

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

b) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Bežné zásoby materiálu	Proti požiaru	0,68
	Živelné nebezpečenstvo	0,68
	Voda	0,68
	Krádež a lúpež	1,80

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Gryf media, s.r.o.	061	790,00	Nájom billboardu 2017,
Ing. Marcel Brož	061	88,00	Nájom kávomatu 2017
VJ, s.r.o.	068	23 584,44	Vzájomný zápočet nákladov: nájomné/stavebné úpravy v prenajatých priestoroch
Súkromná školská jedáleň	068	7 051,05	Vzájomný zápočet nákladov: nájomné/stavebné úpravy v prenajatých priestoroch
Spolu		31 513,49	

Najvýznamnejšiu položku pohľadávok v sume 23 584,44 € tvorí vzájomný zápočet nákladov, vykonaný v súlade s dodatkom č. 10 k zmluve o nájme nebytových priestorov s VJ, s.r.o. Prešov, na základe ktorého boli z nájomného odpočítané finančné náklady vynaložené na stavebné úpravy v prenajatých priestoroch.

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

Opravné položky k pohľadávkam neboli tvorené

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Všetky pohľadávky má účtovná jednotka v lehote splatnosti (január 2016).

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Účtovná jednotka má pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, a to za nájomné a vzájomný zápočet nákladov za stavebné úpravy v prenajatých priestoroch (31 513,49 €).

3. Finančný majetok

Účtovná jednotka nevlastní krátkodobý 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
Spolu					

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	2 464,89	1 293,70	2 465,89	1 293,70
Časopisy-ročný prístup	111	343,28	328,32	343,28	328,32
Elektrina	111	1 145,00		1 145,00	
Telefón,internet	111	228,34	180,98	228,34	180,98
Poistenie	111	749,27	784,40	749,27	784,40
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	439,42	0	439,42	0
Náom	113				
Refundácia vodného	113	439,42		439,42	
Spolu		2 905,31	1 293,70	2 905,31	1 293,70

ČL IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Zmeny oceňovacích rozdielov účtovná jednotka v účtovnom období 2016 nemala, ani nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých rokov. Výsledkom hospodárenia za rok 2016 je zisk vo výške 9 669,56 €.

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

K 31.12.2016 nebola vytvorená nová rezerva na nevyčerpanú dovolenku.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na mzdu za nevyčerpanú dovolenku z roku 2016

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

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

Účtovná jednotka má k 31.12.2016 závazky v splatnosti, v celkovej hodnote 44 951,52 €, a to: závazky zo sociálneho fondu vo výške 2 363,94 €, voči zamestnancom (časť nevyplatenej mzdy za december) v sume 14 106,46 €, zášky zo mzdy v hodnote 235,35 €, odvody do sociálnej, zdravotných poisťovní a dôchodcovských spoločností v sume 21 917,79 €, na daňový úrad v sume 4 727,00 € a faktúry v lehote splatnosti v celkovej sume 1 600,98 € (64,80 € za monitorovanie EZS 12/2016, za pranie a prenájom rohoží 12/2016 v sume 12,49 €, za mobilné telefóny 12/2016 v sume 77,99 €, za telefón 12/2016 v sume 28,06 €, za VUC net 12/2016 v sume 131,45 €, za spotrebovanú vodu, zrážkovú vodu a stočné 12/2016 v sume 925,91 €, vyúčtovanie elektrickej energie v sume 252,28 €, za služby PZS v sume 108,00 €).

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

Textová časť k tabuľke č.8

c) významné závazky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota závazku	Opis
472	144	2 363,94	Závazky zo sociálneho fondu
321	152	1 600,98	Dodávateľské faktúry neuhradené
379	160	235,35	Iné závazky
331	163	14 106,46	Zamestnanci mzdy 12/16
336	165	21 917,79	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP
342	167	4 727,00	Ostatné priame dane
Spolu		44 951,52	

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	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	54 489,92	157 570,67	90 313,45	121 747,14
Odberatelia-VBO		824,79	293,50	824,79	293,50
Sponzorské-darovací účet		6,79	0	0	6,79
VJ, s.r.o.-zápočet nájmu		0	23 584,44	0	23 584,44
SŠJ-zápočet nájmu		4 335,65	7 051,05	4 335,65	7 051,05
Projekt ERASMUS+		48 383,24	81 166,89	84 064,82	45 485,31
Nájomné 2016		939,45	852,50	939,45	852,50
Spolu	180	54 489,92	112 948,38	90 164,71	77 273,59

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
KV telocvičňa	0	44 622,29	148,74	44 622,29	44 743,55
Spolu	0	44 622,29	148,74	44 622,29	44 743,55

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
	678-ostatné mimoriadne výnosy	1 253,70
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	6 070,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	20 020,88
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	783 595,50
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	148,74
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 733,01
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648-Ostatné výnosy	4 824,94
i)	641 – Tržby z predaja DNM a DHM - PČ	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	
j) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	6 504,44
	502 - Spotreba energie	58 764,03
	503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	19 720,12
	512 - Cestovné	154,20
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	17 543,72
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	475 320,86
	524 - Zákonné sociálne náklady	172 455,86
	527 – Ostatné sociálne náklady	25 623,91
	528-Odchodné, odstupné nad rámec	5 214,66
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	646,05
	538 - Ostatné dane a poplatky	2 032,30
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	20 169,62
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	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	3 972,94
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	852,50
	591 – Splatná daň z príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2,00
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

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

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.11.

Textová časť k tabuľke č.11 - 2. riadok 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 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:

- 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.11.

Textová časť k tabuľke č.11

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

Informácia	Riadok tabuľky č.11	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva			
Iné pasíva			

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený uznesením č. 265/2015 na 15 zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 15. decembra 2015.

Rozpočet: rozpočet na rok 2016 – prenesené kompetencie zo dňa 11.1.2016 č. 151/SR/V/2016

Zmeny rozpočtu:

- úprava rozpočtu zo dňa 12.01.2016 č. 277/01/V/2016 – lyžiarsky kurz
- úprava rozpočtu zo dňa 12.01.2016 č. 287/01/V/2016 – financovanie projektu „Učme dane a účtovníctvo“
- úprava rozpočtu zo dňa 26.01.2016 č. 407/2/V/2016 – vzdelávacie poukazy
- úprava rozpočtu zo dňa 29.01.2016 č. 475/3/V/2016 – úprava normatívu
- úprava rozpočtu zo dňa 01.02.2016 č. 500/3/V/2016 – odstupné
- úprava rozpočtu zo dňa 01.03.2016 č. 568/5/V/2016 – jubilejné odmeny
- úprava rozpočtu zo dňa 22.03.2016 č. 683/07/V/2016 – odchodné
- úprava rozpočtu zo dňa 22.03.2016 č. 697/07/V/2016 – na prevádzkové náklady
- úprava rozpočtu zo dňa 22.03.2016 č. 698/07/V/2016 – výmena drevených okien za plastové v priestoroch telocvične
- úprava rozpočtu zo dňa 06.04.2016 č. 760/8/V/2016 – lyžiarsky kurz (úprava)
- úprava rozpočtu zo dňa 25.04.2016 č. 816/5/V/2016 KV– rekonštrukcia výplní vonkajších otvorov telocvične-plastové steny
- úprava rozpočtu zo dňa 02.06.2016 č. 926/12/V/2016 – grant (prax študentov PU)
- úprava rozpočtu zo dňa 06.06.2016 č. 968/12/V/2016 – jubilejné odmeny
- úprava rozpočtu zo dňa 16.06.2016 č. 1052/13/V/2016 – rozvojový projekt „telocvičňa“
- úprava rozpočtu zo dňa 17.06.2016 č. 1053/13/V/2016 – rozvojový projekt „telocvičňa“-spolufinancovanie
- úprava rozpočtu zo dňa 20.06.2016 č. 1077/5/V/2016 KV – rozvojový projekt „telocvičňa“-spolufinancovanie
- úprava rozpočtu zo dňa 21.06.2016 č. 1082/8/V/2016 KV – rozvojový projekt „telocvičňa“
- úprava rozpočtu zo dňa 17.08.2016 č. 1332/19/V/2016 – úhrada nákladov súvisiacich s maturitami
- úprava rozpočtu zo dňa 07.09.2016 č. 1474/21/V/2016 – jubilejné odmeny
- úprava rozpočtu zo dňa 07.09.2016 č. 1472/21/V/2016 – odstupné
- úprava rozpočtu zo dňa 05.10.2016 č. 1657/25/V/2016 – 6 % navýšenie osobných nákladov pedag. a odb. zamest.
- úprava rozpočtu zo dňa 18.10.2016 č. 1796/27/V/2016 – odchodné
- úprava rozpočtu zo dňa 25.10.2016 č. 1871/28/V/2016 – vzdelávacie poukazy (úprava)
- úprava rozpočtu zo dňa 04.11.2016 č. 2029/29/V/2016 – úhrada nákladov súvisiacich s maturitami-dofinancovanie
- úprava rozpočtu zo dňa 07.11.2016 č. 2254/30/V/2016 – jubilejné odmeny
- úprava rozpočtu zo dňa 07.11.2016 č. 2243/30/V/2016 – úprava rozpočtu podľa počtu žiakov k 15.9.2016
- úprava rozpočtu zo dňa 21.11.2016 č. 2302/32/V/2016 – hmotná zainteresovanosť zamestnancov
- úprava rozpočtu zo dňa 05.12.2016 č. 2545/35/V/2016 – grant (poistná udalosť)
- úprava rozpočtu zo dňa 05.12.2016 č. 2493/34/V/2016 – bežné výdavky úprava rozpočtu

Čl. IX

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:

Po dni, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka, nenastali žiadne mimoriadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na koncoročnú uzávierku.