

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 3425/18, 075 42 Trebišov
IČO	00162213
Dátum zriadenia	1.8.1967
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
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	Stredná škola
----------------------------------	---------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Marcela Rabatinová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Oľga Štefanková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	33
- 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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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

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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2400 Eur, 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 od 33 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

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

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od 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).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz 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 -

Na účte 014-oceniteľné práva je vykázaný úbytok v sume 104,67 €, na účtoch 022 a 028 je vykázaný úbytok v sume 23720,62 €, ktoré vznikli vyradením majetku

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

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Brúska na parkety	544,25	Vyradenie likvidáciou
PC Qline Celeron – 25 ks	18964,75	Vyradenie likvidáciou
PC AMD Sempron – 4 ks	2470,68	Vyradenie likvidáciou
Tlačiarne	1740,94	Vyradenie likvidáciou

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

K vykazovanému majetku má účtovná jednotka právo správy majetku VÚC. Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou alebo vodou a poistenie pre prípad škôd spôsobených odcudzením, vrátane vandalizmu VÚC Košice v poisťovni QBE Insurance (Europe) Limited, č. zmluvy 2-862-004956 zo dňa 1.7.2005.

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/	2 310 320,36

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobá pohľadávka	60	1598,31	Pohľadávka za refundáciu el.energie v bufete, prenájom priestorov za 12/2016

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

Textová časť k tabuľke č.4 - Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.4 - Krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

2. Finančný majetok

opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny	50
Bankové účty v ŠP	46116,68

3. 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:	127,93	264,91
Paušál mobil	2,10	2,10
Predplatné	0	68,40
Upgrade ASC agendy na rok 2017	125,83	167,77
Registračný poplatok	0	26,64

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	Zahŕňa stav, ktorý vznikol z prechodu na novú metodiku účtovania a VH za roky 2008-2015
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roka 2016 sa rovná rozdielu majetku a nevysporiadaným výsledkom hospodárenia, záväzkami, časovým rozlíšením na strane pasív

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky a služby / 893,40 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8: Na riadku 140 sú vykázané dlhodobé záväzky v lehote splatnosti zo sociálneho fondu vo výške 1176,62 €, na riadku 151 sú vykázané krátkodobé záväzky v lehote splatnosti vo výške 44 952,10 € a to neuhradené FA k 31.12.2016, poisťné fondy za mesiac december 2016 ako zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane, záväzky z nevyplatených miezd zamestnancov za mesiac december 2016, iné záväzky z miezd zamestnancov za mesiac december 2016.

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

Textová časť k tabuľke č.8: Záväzky uvedené na riadkoch 140 a 151 súvahy sú zo zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, fond sociálny so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	1176,62	661,07	Fond sociálny
Dodávatelia	12,04	10368,28	Došlé FA v januári 2017
Zamestnanci	24293,16	19721,21	Záväzky z nevyplatených miezd za mesiac december 2016
Iné záväzky	294,38	264,68	Záväzky z nevyplatených miezd za

Obchodná akadémia Trebišov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

			mesiac december 2016
Ostatné záväzky voči zamestnancom	570	0	Záväzky voči zamestnancom z FS
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	16266,90	12721,82	Poistné fondy za december 2016
Ostatné priame dane	3515,62	2512,61	Daň zo mzdy zamestnancov za 12/2016

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	177,93	309,91
Predplatné	0	68,40
Paušál – mobil	2,10	2,10
Upgrade ASC	125,83	167,77
Registračný poplatok	0	26,64
Nevyčerpané ceniny	50	45

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) finančné výnosy		
662 - Úroky	4,57	6,77
b) 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	14160,05	12255,94
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	91472	91472
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	564976,68	594677,38
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	459,48	1363,53
648 - Ostatné výnosy	5260,63	7045,81
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	110,66	85,93

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		
501 - Spotreba materiálu	6331,82	54467,91
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda	7099,84 546,99	6374,25 594,86
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	49255,95	356,18
512 - Cestovné	569,32	909,35
518 – ostatné služby	51424,70	112866,48
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	318475,05	298457,19
524 - Záonné sociálne náklady	112264,46	104889,40

Obchodná akadémia Trebišov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

525 – ostatné sociálne náklady	5042,19	4402,27
527 - Záonné sociálne náklady	17601,58	14541,93
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	477,90	474
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	91472	91472
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	893,40	110,66
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	60,75	1038,15
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	5033,50	6644,95
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	346,99	406,43
h) ostatné náklady		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	114,60	33
i) dane z príjmov	0,77	1,20
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM v používaní, učebnice	254821,28	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 1. Iné aktíva a iné pasíva** – Účtovná jednotka nemá za sledované účtovné obdobie žiadne iné aktíva a iné pasíva

Čl. VIII

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 Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 7.12.2015 uznesením č. 292/2015 vo výške 476 900 eur zdroj 111-002 – zo ŠR normatívne, bežné príjmy vo výške 3500,- €.

Bol zmenený: (úpravy rozpočtu)

- Rozpočtové opatrenie č. B1 zo dňa 18.1.2016 zvýšenie - zdroj 13T1, 13T2
- Rozpočtové opatrenie č. B2 zo dňa 25.1.2016 zvýšenie - zdroj 111-003
- Rozpočtové opatrenie č. B3 zo dňa 03.2.2016 zvýšenie - zdroj 111-003
- Rozpočtové opatrenie č. B4 zo dňa 07.3.2016 zvýšenie - zdroj 13T1, 13T2
- Rozpočtové opatrenie č. B5 zo dňa 23.3.2016 zvýšenie – zdroj 71
- Rozpočtové opatrenie č. B6 zo dňa 06.4.2016 zvýšenie - zdroj 13T1, 13T2
- Rozpočtové opatrenie č. B7 zo dňa 06.5.2016 zvýšenie - zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B8 zo dňa 26.5.2016 zvýšenie – zdroj 111-003
- Rozpočtové opatrenie č. B9 zo dňa 13.7.2016 zvýšenie – zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B10 zo dňa 17.8.2016 zvýšenie – zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B11 zo dňa 22.8.2016 zvýšenie - zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B12 zo dňa 10.10.2016 zvýšenie – zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B13 zo dňa 17.10.2016 zvýšenie – zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B14 zo dňa 26.10.2016 zvýšenie – zdroj 46
- Rozpočtové opatrenie č. B15 zo dňa 03.11.2016 zvýšenie – zdroje 111-002, 111-003
- Rozpočtové opatrenie č. B16 zo dňa 04.11.2016 zvýšenie – zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B17 zo dňa 15.11.2016 zvýšenie – zdroj 71
- Rozpočtové opatrenie č. B18 zo dňa 12.12.2016 zvýšenie – zdroj 111-002
- Rozpočtové opatrenie č. B19 zo dňa 15.12.2016 zvýšenie – zdroj 41-001
- Rozpočtové opatrenie č. B20 zo dňa 20.12.2016 zvýšenie – zdroj 46

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

Popis skutočností:

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