

Poznámky

Čl. I

Všeobecné údaje

(1 Identifikačné údaje účtovnej jednotky

)

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku, identifikačné číslo organizácie, dátum zriadenia, spôsob zriadenia, názov a sídlo zriaďovateľa, **Stredná odborná škola obchodu a služieb, Piešťanská 2262/80, 915 01 Nové Mesto nad Váhom, IČO: 00893111, zriadená 01.09.2001 Zriaďovacou listinou, zriaďovateľom Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20, 915 01 Trenčín .Od 01.09.2014 spojenie so SOŠ Jánošíková 4, 915 01 Nové Mesto nad Váhom**
- b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky, **riadna**
- c) informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku. **áno**

(2 Opis činnosti účtovnej jednotky: **výchovnovzdelávacia**

)

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

)

Mená a priezviská štatutárnych zástupcov, funkcie štatutárnych zástupcov, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky, z toho počet vedúcich zamestnancov. **Ing. Ján Hargaš, PhD. riaditeľ SOŠOaS, priemerný počet zamestnancov počas účt.obd.89,51 a počet ku dňu 31.12.2017- 90 z toho vedúci zamestnanci 4**

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1 Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. **áno**

)

(2 Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. **nie**

)

(3 Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

)

- 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, **vo výške potrebnej na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím**
- m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov, **menovitou hodnotou**
- n) časové rozlíšenie na strane pasív, **vo výške potrebnej na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím**
- o) majetok obstaraný z transferov, **obstarávacou cenou**

p) finančný prenájom, **obstarávacou cenou**

- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov. vychádza sa z predpokladanej doby užívania DNM a DHM a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia, odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania, metóda odpisovania sa používa lineárna, doba odpisovania v rokoch- ročná, odpisová sadzba=sk.1-4 roky- 25%, sk.2-6 rokov-16,67%, sk.3-8 rokov-12,5 %, sk.4-15 rokov-6,67 %, sk.5 a 6 50 rokov- 2%.Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé smerom nahor. DNM od 100€-2400€, kt.podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je DNM sa účtuje pri obstarávaní do nákladov na účet 518-Ostatné služby. DHM od 100€-1700€, ktorý podľa rozhodnutia ÚJ nie je DHM sa účtuje ako zásoby.
- (5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku :*Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. OP sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad hodnoty zníženia majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. OP sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov ,napr. odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní.*
- (6) Zásady pre vykazovanie transferov: O nároku na dotácie zo ŠR sa účtuje ,ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.
Bežný transfer: - prijatý od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
Kapitálový transfer: - prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi /odpismi, opravnou položkou./
- (7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro. *Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci ku 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 účtu je rovnaký postup ako pri majetku. V roku 2014 nemala účtovná jednotka prepočet v cudzích menách.*

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, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy
1. názov účtovnej jednotky, **Stredná odborná škola obchodu a služieb, Piešťanská 2262/80,915 01 Nové Mesto nad Váhom**
 2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku, **k 31.12.2017**
 3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, **4 217 043,16 € vid'.tab.č.1**
 4. + prírastky, **2 975,97 € / nákup flambovacieho vozíka/**
 5. - úbytky, **93 948,14 € /vyraďenie starých strojov dôsledku opotrebovania a nefunkčnosti,46 823,97€ činí predaj budovy a 6 250,62 € odpredaj pozemku /**
 6. +/- presuny,
 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, **4 117 368,01 € vid'.tab.č.1**
- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, **poistenie prostredníctvom zriaďovateľa TSK**
- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom, **nemáme zriadené záložné právo**
- d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve alebo v správe účtovnej jednotky,

- 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 v správe účtovnej jednotky 4 117 368,01 €**.

B Obežný majetok

Pohľadávky

- a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy, - **odberatelia- pohľadávky z obchodného styku**
- b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:
1. položka pohľadávok, **odberatelia**
 2. hodnota pohľadávok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 61 931,37
 3. + tvorba opravných položiek, 43 642,40
 4. - zníženie opravných položiek, 0
 5. - zrušenie opravných položiek,
 6. hodnota pohľadávok k 31. decembru bežného účtovného obdobia, 18 288,97
 7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam, - zrušenie OP z dôvodu uhradenia pohľadávky
- c) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:
1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia 70 601,64
 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 100 594,33 €
- d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre: **vid'.tab.č.4**
1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, máme len LS do 1.roka- 70 601,64
 2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
 3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

(5

)

Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Náklady budúcich období- predplatné časopisov r.2018-r.súvahy 111,PS 806,78 ,KS 455,24

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre: **r. súvahy 116 vid'.tab.č.5**

- a) názov položky,
- b) výška vlastného imania k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 2 011 864,58
- c) + zvýšenie,
- d) - zníženie, 37 489,95 €
- e) +/- presun,
- f) výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 1 974 374,63
- g) 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.

B Závazky

(1) Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

- a) položka rezerv, **rezervy na nevyfakturované dodávky r. súvahy 127**
- b) výška rezerv k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 6 208,37
- c) + tvorba, 2 645,54
- d) - použitie,
- e) - zrušenie, 6 208,37
- f) výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia, 2 645,54
- g) predpokladaný rok použitia rezerv, 2018
- h) opis významných položiek rezerv. **vid'.tab.č.7**

(2)

) Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

- 1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia, 133 735,28 €
- 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 144 473,43 €

b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre: **vid'.tab.č.8**

- 1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, 140 867,81
- 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane, SF 3 605,62
- 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

c) popis významných položiek záväzkov. **Ide o záväzky z dodávateľsko-odberateľského styku, záväzky voči zamestnancom, s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia a dane, SF**

(4) Časové rozlíšenie

)

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia – výnosy budúcich období – r. súvahy 182 , PS 834,76, ks 422,20
- b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384. **Jedná sa o zostatkovú cenu majetku obstaraného zo zdroja 70-čiže darovaného./Rada RZ/**

ČI. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1)

) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

- a) tržby za vlastné výkony a tovar, 328 271,20 €
- b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob,
- c) aktivácia,
- d) daňové výnosy a colné výnosy a výnosy z poplatkov,
- e) finančné výnosy,
- f) mimoriadne výnosy,
- g) výnosy z transferov, 1 369 819,96 €
- h) ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov. 14 425,08 €

(2) Náklady

)

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) spotrebované nákupy, 297 419,54 € / materiál na opravy a údržbu, kanc., čistiace prostriedky, pre OV, ŠJ, učebné pomôcky /
- b) služby, 101 029,29 € / telekomunikačné služby, stočné, pranie, likvidácia odpadu, revízie, školenia, poštovné, a ostatné /

- c) osobné náklady, 1 242 208,95 € / mzdy a odvody /
- d) dane a poplatky, 6 363,96 € / DzN /
- e) odpisy, rezervy a opravné položky 86 512,99 €
- f) finančné náklady, 58,88 €
- g) mimoriadne náklady,
- h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov,
- i) ostatné náklady, 955,38 € / členské príspevky, súdne trovy /

(4 Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

)

Výška tržieb v členení na tržby za vlastné výrobky, tržby z predaja služieb a tržby za tovar znížené o náklady na predaný tovar.

Výška výrobných nákladov v členení na

- a) spotreba materiálu, 130 134,68 €
- b) spotreba energie, 167 284,86 €
- c) spotreba ostatných neskladovateľných dodávok,
- d) opravy a udržiavanie, 12 043,04 €
- e) cestovné, 4 297,09 €
- f) ostatné služby 84 689,16 €
- g) mzdové náklady, 880 518,76 €
- h) zákonné sociálne poistenie, 305 317,16 €
- i) ostatné sociálne poistenie, 14 917,19 €
- j) zákonné sociálne náklady, 41 455,84 €
- k) ostatné sociálne náklady,
- l) daň z motorových vozidiel,
- m) daň z nehnuteľností, 6 221,46 €
- n) ostatné dane a poplatky, 142,50 €
- o) odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. 82 502,62 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, Vid. tab. 12
- b) príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, Vid. tab. č. 13
- d) výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- e) finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, Vid. tab. č. 14
- f) výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Rozpočet bol schválený zastupiteľstvom TSK a v priebehu roka 2017 bol 11x upravovaný. Tvoria ho prenesené a originálne kompetencie.

