

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola obchodu a služieb, ul. 1. mája 1264, Púchov
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 1. mája 1264, 020 01 Púchov
IČO	00158569
Dátum zriadenia	01. 07. 2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 49/2002/Škol.
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
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	Vzdelávacia činnosť na strednej škole
----------------------------------	---------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivan Kasár
Funkcia	riaditeľ školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	85,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	84
- počet vedúcich zamestnancov	9

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
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	nie	
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31	nie	

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
i) záväzky	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa, kedy bol dlhodobý majetok uvedený 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 znení n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 6. Odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho 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
1	4	1/4
2	6	1/6
4	12	1/12
6	50	Podľa odpisového kalendára

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 0 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 |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	do výšky 25 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	do výšky 50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	do výšky 75 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4 a viac rokov	do výšky 100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

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).

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

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.

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 022 je vykázaný prírastok v sume 11 658,00 Eur, ktorý vznikol nákupom a darovaním prístrojov do prevádzok, a to panva pre ŠJ v hodnote 2 390,00 Eur, cukrárenská pec pre OV Cukrár v hodnote 3 830,00 Eur (dar), kávovar v hodnote 2 038,00 Eur a chladiaca vitrína v hodnote 3 400,00 Eur pre Cukráreň Akadémie.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 210 231,93

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Odberatelia	061	116 165,06	4 303,45	Za odborný výcvik, nájom, stravné
Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	2 475,19	2 475,19	Za energie
Ostatné pohľadávky	065	95,70	95,70	Za stravu
Iné pohľadávky	081	165,81	165,81	Zálohy, dobropisy

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

Textová časť k tabuľke č.3

Na základe internej smernice bola upravená opravná položka k pohľadávkam o hodnotu 60,00 Eur.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia	111 801,61	60,00			111 861,61	Pohľadávky po lehote splatnosti, neuhradené viac ako jeden rok

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

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	121 076,89	118 901,76
a) v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	9 155,28	6 980,15
b) po lehote splatnosti	111 921,61	111 921,61

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	307,44	139,24
Ceniny	2 308,95	532,65
Bankové účty	520 011,43	580 110,93

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 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 999,24	3 205,16
Predplatné	921,81	964,53
Nájomné	317,48	317,48
Služby	1 433,55	1 433,55
Energie	326,40	489,60

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	290 755,96			57 241,64	347 997,60	Zaučtovaný HV za rok 2016
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	57 241,64	66 722,85		57 241,64	66 722,85	Zaučtovaný HV za rok 2017

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	3 417,51	3 742,73
- záväzky zo sociálneho fondu	1 051,77	1 376,99
- dlhodobé nevyfakturované dodávky	2 365,74	2 365,74
Krátkodobé záväzky z toho:	159 663,87	141 903,15
- záväzky voči dodávateľom	6 453,71	4 533,19
- záväzky voči zamestnancom	73 430,55	66 166,34
- záväzky voči poisťovniam	49 363,33	44 593,79
- záväzky voči daňovému úradu	625,90	414,35
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	11 460,83	9 732,06
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie	0,00	0,00
- ostatné záväzky	18 329,55	16 463,42

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	163 081,38	145 645,88

Stredná odborná škola obchodu a služieb, ul. 1. mája 1264, Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	159 663,87	141 903,15
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	3 417,51	3 742,73

2. 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 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	307 757,93	302 290,45
Kapitálový transfer zo ŠR	302 924,77	294 962,29
Kapitálový transfer od cudzích subjektov (darované)	4 833,16	7 328,16

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	309 071,89	319 331,91
- prenájom	200,00	120,00
- ubytovanie	64 357,00	82 712,00
- predaj výrobkov, služieb	50 393,97	50 974,74
- odborný výcvik	10 033,58	7 806,06
- stravovacie služby	67 158,93	58 123,49
- školská strava	116 928,41	119 595,62
604 - Tržby za predaný tovar	33 934,54	33 616,87
b) Ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy, z toho:	39 198,06	39 333,68
- Dlhodobý prenájom	34 732,86	31 107,46
c) 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	41 654,45	52 061,04
- bežný transfer na školskú jedáleň	41 654,45	52 061,04
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	19 118,05	20 458,68
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	19 118,05	20 458,68
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 616 935,25	1 617 011,78
- bežný transfer na normatívne výdavky	1 594 210,00	1 583 872,00
- bežný transfer na nenormatívne výdavky	19 216,60	31 206,50
- bežný transfer na štipendiá	3 508,64	1 933,28
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	7 962,48	7 962,48
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	7 962,48	7 962,48
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 414,65	8 345,65
- zúčtovanie bežného transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy (darované)	2 414,65	8 345,65
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	871,68	1 335,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy (darované)	871,68	1 335,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	189 191,37	192 327,45
502 - Spotreba energie	131 168,09	121 410,58
- elektrická energia	38 730,90	30 897,84
- voda	5 979,68	6 159,12
- plyn	804,00	320,32
- teplo	85 653,51	84 033,30
504 - Predaný tovar	27 632,06	28 307,17

Stredná odborná škola obchodu a služieb, ul. 1. mája 1264, Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	36 007,18	50 511,98
- oprava budov a zariadení	28 854,73	41 129,74
- oprava interiérového vybavenia	0,00	736,55
- oprava výpočtovej techniky	614,88	1 558,98
- oprava telekomunikačnej techniky	0,00	230,64
- oprava prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení	4 946,57	4 153,82
- oprava dopravných prostriedkov	1 591,00	2 702,25
512 - Cestovné	4 026,71	2 469,66
513 - Náklady na reprezentáciu	479,12	499,76
518 - Ostatné služby	50 465,67	53 385,76
- poštovné, telekomunikácie	5 530,22	5 788,80
- stočné	7 912,93	8 298,88
- nájom, prenájom	8 947,58	10 190,63
- revízie	2 474,29	1 642,28
- všeobecné služby	25 600,65	27 465,17
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 075 866,47	1 071 913,95
524 - Záonné sociálne náklady	371 768,88	374 694,62
525 - Ostatné sociálne poistenie	19 580,85	19 898,46
527 - Záonné sociálne náklady	49 769,68	53 209,90
528 - Ostatné sociálne náklady	2 321,12	11 217,20
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	6 336,66	6 602,52
- Poplatky za komunálny odpad	3 932,67	3 921,92
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	37 442,65	43 026,78
- odpisy z vlastných zdrojov	9 490,44	13 270,62
- odpisy z cudzích zdrojov	27 952,21	29 756,16
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	227,62	60,00
- k daňovým pohľadávkam	227,62	60,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	398,64	387,19
- bankové poplatky	118,60	107,15
- poistenie majetku	280,04	280,04
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	10 610,73	2 396,91
h) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	625,90	414,35

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	309 071,89	319 331,91
604	Tržby za tovar	03	33 934,54	33 616,87
504	Predaný tovar	04	27 632,06	28 307,17
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	315 374,37	324 641,61
501	Spotreba materiálu	06	189 191,37	192 327,45
502	Spotreba energie	07	131 168,09	121 410,58
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Oprava a udržiavanie	09	36 007,18	50 511,98
512	Cestovné	10	4 026,71	2 469,66
513	Náklady na reprezentáciu	11	479,12	499,76
518	Ostatné služby	12	50 465,67	53 385,76
521	Mzdové náklady	13	1 075 866,47	1 071 913,95
524	Záonné sociálne poistenie	14	371 768,88	374 694,62
525	Ostatné sociálne poistenie	15	19 580,85	19 898,46
527	Záonné sociálne náklady	16	49 769,68	53 209,90

Stredná odborná škola obchodu a služieb, ul. 1. mája 1264, Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

528	Ostané sociálne náklady	17	2 321,12	11 217,20
531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00	0,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	6 336,66	6 602,52
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	37 442,65	43 026,78
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 974 424,45	2 001 168,62

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno

☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM do 17,00	56 856,40	750-1
DHM od 17,01 do 170,00	217 370,17	750-2
DHM od 170,01 do 1700,00	359 766,94	750-3
DHM Výdajňa	1 582,52	750-4
DHM ZRPS	39 592,29	750-5
NHM/programy, softvér	17 483,78	750-6
OTE/darované, ostatné	13 779,08	750-8
MTZ/otvorená škola	5 035,88	750-9

Čl. VII

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:

Rozpis rozpočtu príspevkovej organizácie č. 27/951/1/2017 bol realizovaný na základe Rozpočtu TSK na roky 2017-2019 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK č. 436/2016 zo dňa 28. 11. 2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 01. 2017 rozpočtovým opatrením č. 127/951/2/2017
- druhá zmena schválená dňa 28. 02. 2017 rozpočtovým opatrením č. 173/951/3/2017
- tretia zmena schválená dňa 31. 03. 2017 rozpočtovým opatrením č. 213/951/4/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 31. 05. 2017 rozpočtovým opatrením č. 287/951/5/2017
- piata zmena schválená dňa 31. 07. 2017 rozpočtovým opatrením č. 395/951/6/2017
- šiesta zmena schválená dňa 31. 08. 2017 rozpočtovým opatrením č. 441/951/7/2017
- siedma zmena schválená dňa 31. 10. 2017 rozpočtovým opatrením č. 544/951/8/2017
- ôsma zmena schválená dňa 30. 11. 2017 rozpočtovým opatrením č. 635/951/9/2017
- deviata zmena schválená dňa 29. 12. 2017 rozpočtovým opatrením č. 701/951/10/2017

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.