

Poznámky k riadnej účtovnej závierke so stavom 31.12.2017
Textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola služieb a lesníctva		
Sídlo účtovnej jednotky	Kolpašská 1586/9, 969 56 Banská Štiavnica		
Dátum založenia/zriadenia	1.9.2014		
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina		
Názov zriaďovateľa	Banskobystrický samosprávny kraj		
Sídlo zriaďovateľa	Nám. SNP 23, 974 01 Banská Bystrica		
IČO	42317673		
DIČ	2024134453		
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Príprava žiakov na výkon odborných činností a na štúdium na vysokých školách		
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna		
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; škola uvedie počet žiakov, atď.	Počet žiakov k 15.9 2017	367	
	Počet ubytovaných žiakov	420	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PhDr. Viera Gregáňová , riaditeľka školy
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Viera Hlinková ZRTV Ing. František Šimon ZRTV
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	99
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Škola , školská jedáleň, školský internát

Organizácia so súhlasom zriaďovateľa vykonáva podnikateľskú činnosť, ktorou sa získavajú doplnkové mimorozpočtové zdroje na skvalitnenie výchovno-vzdelávacieho procesu. Podnikateľskú činnosť v roku 2017 organizácia vykonávala v poskytovaní reštauračných služieb.

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
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nie

1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý 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, iné
Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
* úroky

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- * priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku
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 koruny smerom 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 %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok, ktorého cena je nižšia ako 2400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a sleduje sa na podsúvahových účtoch účtovnej evidencie.

Drobný hmotný majetok, ktorého cena je nižšia ako 1700,- € a ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 – spotreba materiálu a sleduje sa na podsúvahových účtoch.

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.

SOS služieb a lesníctva v roku 2017 neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému majetku.

c) Zásoby

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, poštovné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

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.

SOŠ služieb a lesníctva v roku 2017 neúčtovala o opravných položkách k zásobám, nakoľko zásoby sú sledované krátkodobo väčšinou sú postupované do spotreby nasledujúci mesiac po nakúpení (potraviny a PHM)

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky. 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 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	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.

SOŠ SaL v roku 2017 účtovala opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti v celkovej výške 6315,25 EUR a znižovala opravnú položku odpisom pohľadávky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

Organizácia v r.2017 opravné položky neúčtovala.

f) 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.

SOŠ S a L účtovala na účet 381 – náklady budúcich období predplatné časopisov, poistného, poplatkov za ubytovanie na r.2018 uhradených v roku 2017 v celkovej výške 9 371,00 €.

g) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

SOŠ S a L v roku 2017 rezervy netvorila. Na základe pokynov zriaďovateľa sa tvorba uvedenej rezervy využíva v prípade podnikateľskej činnosti.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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.

Organizácia účtovala na účtoch 384 platby za ubytovanie žiakov uhradené v r.2017 týkajúce sa obdobia 2018, uhradený materiál vedený na skladových zásobách, poštové známky uhradené a vedené na účtoch cenín a výnosy k odpisom majetku obstaraného so zdrojov zo ŠR.

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 – prenesené kompetencie sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer od zriaďovateľa – originálne kompetencie sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Informácie o jednotlivých údajoch sú uvedené v tabuľkových prílohách poznámok.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Informácie o jednotlivých údajoch sú uvedené v tabuľkových prílohách poznámok.

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	378926,66
	604 - Tržby za predaj tovarov	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové výnosy	631	
	632	
e) finančné výnosy	653 - rezervy	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	838749,37
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	696268,89
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1009993,52
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	15353,84
	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	60720,49
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	
	644 - Zmluvné pokuty a penále	
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	28704,66
i) výnosy podľa rozpočtových programov	657 - zúčtovanie zákonných OP	751,11

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	297058,03
	502 - Spotreba energie	188965,37
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	6186,99
	512 - Cestovné	8777,54
	513 - Náklady na reprezentáciu	56,72
	518 - Ostatné služby	65309,36
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	1049460,16
	524 - Zákonné sociálne náklady	370713,11
	525 - Ostatné soc. poistenie	9403,28
	527 - Zákonné soc. náklady	47897,78
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	3739,87
	538 - Ostatné dane a poplatky	9439,03
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	711657,44
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	557 - Tvorba zákonných opravných položiek	6315,25
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	3720,11
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	192560,74
i) ostatné náklady	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	3969,08
	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	294,11
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	42331,65
	549 - Manká a škody	
	591 – splatná daň z príjmov	1082,20
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6		
	Náklady voči audítovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- zisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

SOŠ SaL na podsúvahových účtoch účtuje drobný hmotný majetok od 1 € do 1 700,- € ak doba použiteľnosti podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhšia ako jeden rok a drobný nehmotný majetok do 2 400,- €, ak doba použiteľnosti podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhšia ako jeden rok. Na podsúvahových účtoch je vedený materiál aj s vyššou hodnotou, ktorý bol zaradený v predchádzajúcich obdobiach.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet SOŠ SaL bol schválený Zastupiteľstvom BBSK dňa 13.02.2017, uznesením č. 295/2017, upravený rozpočtovým opatrením č.1 schválené zastupiteľstvom BBSK zo dňa 19.06.2017 uznesením č. 327/2017, rozpočtové opatrenie č.2 schválené Zastupiteľstvom BBSK uznesením č.369/2017 zo dňa 14.08.2017, rozpočtové opatrenie č.3 schválené Zastupiteľstvom BBSK dňa 16.10.2017 uznesením č. 384/2017, rozpočtové opatrenie č.4 zo dňa 12.01.2018. Rozpočet na kapitálové výdavky bol upravený rozpočtovým opatrením č.1 na základe Uznesenia zastupiteľstva BBSK č.327/2017 zo dňa 19.6.2017, rozpočtovým opatrením č. 3 zo dňa 14.8.2017 na základe Uznesenia Zastupiteľstva BBSK č. 369/2017 a zmenou rozpočtu č.2 v zmysle Uznesenia Zastupiteľstva BBSK č. 384/2018 zo dňa 16.10.2017. Zároveň organizácia použila v rozpočte finančné prostriedky čerpané ako oprávnené prekročenie rozpočtu zo dňa 20.12.2017.

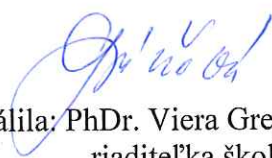
Prehľad o jednotlivých položkách rozpočtu príjmy a výdavky a o jeho zmenách sú uvedené v tabuľkovej prílohe poznámok.

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ale sa podieľa sa na zostavovaní konsolidačného balíka ako dcérska organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK

Banskej Štiavnici, 21. marca 2018

Stredná odborná škola
služieb a lesníctva
Kolpašská 1586/9
969 56 Banská Štiavnica


Vypracovala : Mária Gregussová
vedúca ekonomického úseku


Schválila: PhDr. Viera Gregáňová
riaditeľka školy