

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia Bardejov
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 5, 085 28 Bardejov
IČO	00162221
Dátum zriadenia	2002/3-26
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina OŠaTK
Názov zriaďovateľa	Úrad Prešovského samosprávneho kraja
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Účelom školy je príprava na výkon odborných činností a príprava na štúdium na vysokých školách
----------------------------------	--

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.
j) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Obchodná akadémia Bardejov odpisuje dlhodobý majetok s výnimkou neodpisovaného majetku v súlade so zákonom NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, so zákonom NR SR č.595/2003 Z. z. o daniach s príjmov v platnom znení.

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5 roky	20%
2	8 rokov	12,5%
3	10 rokov	10%
4	15 rokov	6,66%
5	25 rokov	4%
6	50 rokov	2%

Drobný nehmotný majetok od 33,19 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatne služby.

Drobný hmotný majetok od 33,19 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky má dobu použiteľnosti dlhšiu ako 1 rok, je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501- Spotreba materiálu. Tento majetok sa eviduje v účtovnej podsúvahovej evidencii v časti drobný hmotný majetok podľa určitého členenia podsúvahových účtov.

Účtovná jednotka nevytvára opravné položky.

5. 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.

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)

V pohyboch dlhodobého hmotného majetku sa účtovali iba mesačné odpisy v súlade s odpisovým plánom, ktoré sa účtujú mesačne vo výške z 1/50 ročného odpisu. Prírastky a úbytky v účtovej skupine 6 neboli. V účtovnej skupine 1 bol vyradený DHIM – Samostatné hnuiteľné veci, vo výške 1687,08€.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok - efekt		56,04€
Firma - ochrana		64,64€

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	60292,48€
Budovy, stavby	370569,59€
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2181,81€
Dopravné prostriedky	

B Obežný majetok

1. Zásoby

K zásobám sa opravné položky nevytvárajú.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávka za režijné náklady voči firme Arper s.r.o.	065	633,18€	633,18€	Pohľadávka súvisí s prenájom budovy na ulici Stöcklová 20. Eviduje sa od roku 2014.

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

Textová časť k tabuľke č.4

.....

.....

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	633,18€	633,18€	633,18€
- pohľadávky z prenájmu			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za preplatok plynu		3174,56€	3174,56€

c) 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:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		3807,84€
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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:	0	99,66€
Príjmy budúcich období spolu z toho:	70,00€	70,00€

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

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
Dodávatelia	0				2827,36€	Faktúry za december vyúčtované v januári 2018
Závázky voči zamestnancom	0				23930,83€	Mzdy za december 2017
Transfery mimo verejnej správy	0				12858,44€	Zostatok projektu ERASMUS+
Závázky zo sociálneho fondu	590,89€				531,10€	

1. Závázky podľa doby splatnosti

a) závázky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Závázky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé závázky z toho:	590,89€	531,10€
- závázky zo sociálne ho fondu	590,89€	531,10€
- závázky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	0	0
- závázky z investičného dodávateľského úveru	0	0
- závázky z neinvestičného dodávateľského úveru	0	0
- závázky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB	0	0
Krátkodobé závázky z toho:	20677,93€	39616,93€
- závázky voči dodávateľom	19996,84€	2827,36€
- závázky voči zamestnancom		23930,83€
- závázky voči poisťovniám		
- závázky voči daňovému úradu		
- závázky voči štátnemu rozpočtu		
- závázky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné závázky		

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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	5850,93€	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	99,66€

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	307,30€	277,86€
602 - Tržby z predaja služieb	307,30€	277,86€
- školné		
- strava		
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
c) aktivácia	0	0
624 - Aktivácia DHM	0	0
-	0	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0	0
632 - Daňové výnosy samosprávy	0	0
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov	0	0
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy	0	0
661 - Tržby z predaja CP	0	0
- predaj akcií		
662 - Úroky	0	
668 - Ostatné finančné výnosy	0	0
-		
f) mimoriadne výnosy	0	0
672 - Náhrady škôd	0	0
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	0	0
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	0	0
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	0	0
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0	0
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov zinkasované príjmy RO	0	0
-		
h) ostatné výnosy		

Obchodná akadémia Bardejov
Komenského 5, 085 01 Bardejov

644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
648 - Ostatné výnosy	1329,37€	911,61€
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

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	6800,37€	2191,34€
502 - Spotreba energie	33230,58€	24009,83€
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	66310,70€	9832,57€
- oprava xxx		
512 - Cestovné	843,62€	2659,45€
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0
-		
518 - Ostatné služby	18657,20€	20558,93€
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	283428,20€	264085,92€
524 - Záonné sociálne náklady	205004,44€	192842,09€
527 - Záonné sociálne náklady	71454,90€	67340,16€
	6058,64€	3168,82€
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	0	0
538 - Ostatné dane a poplatky	0	0
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	7387,23€	7411,44€
- odpisy z vlastných zdrojov	7387,23€	
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	0	0
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	0
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
	29,25€	18,30€
561 - Predané CP a podiely	0	0
562 - Úroky	0	0
568 - Ostatné finančné náklady	29,25€	18,30€
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody	0	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
	1636,67€	4357,03€
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0	0
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0	0
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo	0	0

verejnej správy00		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery	0	0
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	1636,67€	1182,47€
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	3174,5€
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	1398,68€	0
541 - ZC predaného DNM a DHM	0	0
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1398,68€	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
546 - Odpis pohľadávky	0	0
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0	0
-		
549 - Manká a škody	0	0
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
účty 750 s analytickými členeniami	192 666,36€	obstarané vlastnou činnosťou, z fondov EÚ, z iných projektov, prostriedky z darov a celkový majetok organizácie – inventár školy

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Prešovského samosprávneho kraja dňa 12. decembra 2016 uznesením č. 420/2016.

Zmeny rozpočtu:

Rozpočet bol v priebehu roka 2017 upravovaný nasledovne:

a/ Rozpočtovým opatrením č. 221/1/V/2017 zo dňa 16. 1. 2017 boli pridelené účelové finančné prostriedky na financovanie lyžiarskeho kurzu vo výške 5 550,- €

b/ Rozpočtovým opatrením č. 367/2/V/2017 zo dňa 25. 1. 2017 boli určené účelové finančné prostriedky na financovanie vzdelávacích poukazov na obdobie 1-6/2017

c/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 594/5/V/2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 2 609,- účelovo určené na financovanie nedoplatku za plyn za starú budovu.

d/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 748/9/V/2017 nám boli odobrané finančné prostriedky vo výške – 2400,- €, ktoré boli účelovo určené na lyžiarsky kurz.

e/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 946/12/V/2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 867,- účelovo určené na jubilejné odmeny II. Q.

- f/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1045/14/V/2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 540,- €, účelovo určené na učebnice cudzieho jazyka.
- g/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1153/15/V/2017 zo dňa 6. 7. 2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 8 000,- € na vymaľovanie vnútorných priestorov školy
- h/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1319/17/V/2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 1 168,- € na úhradu nákladov súvisiacich s maturitami.
- ch/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1373/18/V/2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 1 186,- € účelovo určené na jubilejné odmeny III. Q.
- i/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1661/21/V/2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 218,- €, účelovo určené na zvýšenie plátov nepedag. zamestnancov.
- j/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1741/23/V/2017 zo dňa 29. 9. 2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 5465,- €, účelovo určené na hmotnú zainteresovanosť zamestnancov organizácie. Zo zdroja 111 bolo pridelených 3 846,- € a zo zdroja 41 bolo pridelených 1 619,- €.
- k/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 1985/24/V/2017 zo dňa 5.10.2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 3 860,- €, určené na 6 % navýšenie osobných nákladov pedagogickým a odborným zamestnancom od septembra 2017.
- l/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 2057/25/V/2017 zo dňa 16. 10. 2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 613,- €, na jubilejné odmeny za IV. Q.
- m/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 2198/27/V/2017 zo dňa 26. 10. 2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 1 306,- €, účelovo určené na financovanie vzdelávacích poukazov na obdobie 9 - 12/2017.
- n/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 2267/28/V/2017 zo dňa 3. 11. 2017 nám boli ponížené finančné prostriedky vo výške -30,- € na učebnice cudzieho jazyka na školský rok 2017/2018.
- o/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 2382/30/V/2017 zo dňa 7.11.2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 25 000,- €, určené na úpravu rozpočtu na mzdy a odvody – mzdový normatív. Finančné prostriedky boli poskytnuté zo zdroja 46.
- p/ Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 2675/37/V/2017 zo dňa 12. 12. 2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 57,-1 306,- €, účelovo určené na financovanie vzdelávacích poukazov na obdobie 9 - 12/2017.
- / Rozpočtovým opatrením na rok 2017 č. 2198/27/V/2017 zo dňa 26. 10. 2017 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 1 306,- €, účelovo určené na financovanie vzdelávacích poukazov na obdobie 9 - 12/2017.

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

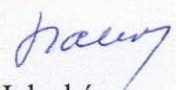
- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek 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

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

V Bardejove 26. marca 2018

Vypracovala: Monika Zajacová




Ing. Irena Halecká
riaditeľka školy