

Poznámky k 30. 9. 2018

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. K 30.09.2018 bola naša škola VZN PSK č. 66/2018 zrušená.
----------------------------------	--

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 určeného 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 hnutelné 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, poistenie počítačov		56,04€

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	60 292,49€
Budovy, stavby	370 569,59€
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 181,81€
Dopravné prostriedky	0,00 €

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 Štöcklova 20 v Bardejove. 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 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma
Dlhodobé pohľadávky z toho:	633,18€	633,18€	633,18€
-pohľadávky z prenájmu			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	633,18	633,18
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 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Dodávatelia	2 827,36				3 428,	Faktúry s dátumom dodania do 30. 9. 2018
Závazky voči zamestnancom	23 930,83				0,00	Mzdy za december 2017
Transfery mimo verejnej správy	12 858,44				0,00	Zostatok projektu ERASMUS+
Závazky zo sociálneho fondu	531,10				0,00	Prostriedky zo SF boli ku dňu zrušenia organizácie vyčerpané

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	531,10 €	0,00 €
- záväzky zo sociálneho fondu	531,10 €	0,00 €
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	0	0
- záväzky z investičného dodávateľského úveru	0	0
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru	0	0
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB	0	0
Krátkodobé záväzky z toho:	39 616,93 €	3 428,27 €
- záväzky voči dodávateľom	2 827,36 €	3 428,27 €
- záväzky voči zamestnancom	23 930,83 €	
- záväzky voči poisťovniam		
- záväzky voči daňovému úradu		
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky, zostatok projekt. účtu Erasmus	12 858,44 €	0,00

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	277,86 €	1 488,40 €
602 - Tržby z predaja služieb	277,86 €	1 488,40 €
- 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	27 706,00 €	65 336,00 €
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7 411,44 €	5 558,58 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	283 689,00 €	199 837,00 €
- 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	0,00 €	18 726,44 €
-		
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	10, 611,56 €	0,00 €
-		
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	0	0
- zinkasované príjmy RO		
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	911,61 €	884,39 €
-		
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 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	26 201,17 €	17 434,35 €
501 - Spotreba materiálu	2 191,34 €	610,15 €
502 - Spotreba energie	24 009,83 €	16 824,20 €
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby	33 050,95 €	26 731,94 €
511 - Opravy a udržiavanie	9 832,57 €	1 452,12 €
- oprava xxx		
512 - Cestovné	2 659,45 €	11 966,50 €
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0,00 €
-		
518 - Ostatné služby	20 558,93 €	13 313,32 €
-		
c) osobné náklady	264 085,92 €	233 835,66 €
521 - Mzdové náklady	192 842,09 €	125 137,31 €
524 - Záonné sociálne náklady	67 340,16 €	58 493,78 €
527 - Záonné sociálne náklady	3 168,82 €	48 427,85 €
d) dane a poplatky	0	
532 - Daň z nehnuteľností	0	
538 - Ostatné dane a poplatky	0	
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	7 411,44 €	5 558,58 €
551 - Odpisy DNM a DHM		5 558,58 €
- odpisy z vlastných zdrojov	7 411,44 €	
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	0	
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	18,30 €	19,25 €
561 - Predané CP a podiely	0	
562 - Úroky	0	
568 - Ostatné finančné náklady	18,30 €	19,25 €
-		
g) mimoriadne náklady	0	
572 - Škody	0	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	4 357,03 €	0,00 €
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	1 182,47 €	1 488,40 €
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	0,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	0,00 €	0
541 - ZC predaného DNM a DHM	0	0
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
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	189 780,23€	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 16. októbra 2017 uznesením č. 592/2017 vo výške 222 669 €.

Zmeny rozpočtu:

Rozpočet bol v priebehu roka 2018 upravovaný nasledovne:

- a/ Rozpočtovým opatrením č. 18/01/V/2018 zo dňa 4. 1. 2018 boli pridelené účelové finančné prostriedky na financovanie lyžiarskeho kurzu vo výške 2 850 €
- b/ Rozpočtovým opatrením č. 365/02/V/2018 zo dňa 5. 2. 2018 boli určené účelové finančné prostriedky na financovanie vzdelávacích poukazov na rok 2018
- c/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 711/14/V/2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 4 500,- účelovo určené na režijné náklady na starú budovu 1-6/2018.
- d/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 7101/14/V/2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 17 900 € určené na dofinancovanie miezd a odvodov.
- e/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 734/16/V/2018 nám boli odobraté finančné prostriedky vo výške – 40,00 €, ktoré boli určené na financovanie lyžiarskeho kurzu na rok 2018.
- f/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 814/18/V/2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 12 858,- €, účelovo určené na financovanie projektu ERAZMUS + k1 s názvom „Praktický ekonom“ pod kódom 2017-1-SK01-KA102-035018.

- g/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 857/20/V/2018 zo dňa 18. 5. 2018 nám boli účelovo určené finančné prostriedky vo výške 5 868,- € na dofinancovanie projektu ERAZMUS + k1 „Praktický ekonóm“.
- h/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1054124V/2018 nám boli pridelené finančné prostriedky na odstupné vo výške 5 670,- €.
- ch/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1197/27/V/2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 540,- € účelovo určené na učebnice cudzieho jazyka.
- i/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1215/27/V/2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 11 460,- € určené na dofinancovanie miezd a odvodov.
- j/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1369/29/V/2018 zo dňa 7. 8. 2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 1 106,-€, účelovo určené na úhradu nákladov súvisiacich s maturitami v školskom roku 2017/2018.
- k/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1599/32/V/2018 zo dňa 28. 8. 2018 nám boli odobraté finančné prostriedky vo výške – 74 223,- €, na základe vyradenia školy zo siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky k 31. 8. 2018.
- l/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1595/32/V/2018 nám boli vzaté finančné prostriedky vo výške - 540,- € účelovo určené na učebnice cudzieho jazyka na školský rok 2018/2019.
- m/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1598/32/V/2017 zo dňa 28. 8. 2018 nám boli odobrané finančné prostriedky vo výške - 1 306,- €, určené na financovanie vzdelávacích poukazov na rok 2018.
- n/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1601/32/V/2018 zo dňa 28. 8. 2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 10 487,- € účelovo určené na dofinancovanie mzdového normatívu na základe vyradenia školy zo siete stredných škôl.
- o/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1679/33/V/2018 zo dňa 7.9.2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 54 990,- €, účelovo určené na odstupné vrátane fondov. Finančné prostriedky boli pridelené na základe ukončenia činnosti OA Bardejov.
- p/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1680/33/V/2018 zo dňa 7. 9. 2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 2 994,- €, účelovo určené na dofinancovanie nevyčerpanej dovolenky a odvodov. Finančné prostriedky boli pridelené na základe ukončenia činnosti OA Bardejov.
- r/ Rozpočtovým opatrením na rok 2018 č. 1808/35/V/2018 zo dňa 26. 9. 2018 nám boli pridelené finančné prostriedky vo výške 2 852,- €, účelovo určené na mzdy a odvody. Finančné prostriedky boli pridelené na základe ukončenia činnosti OA Bardejov k 30. 9. 2018.

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

Bardejov 25. októbra 2018

Vypracovala: Monika Zajacová



Ing. Gabriela Vízváriová
poverená vedením školy