

Stredná odborná škola obchodu a služieb
Lomonosovova 2797/6, Trnava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej
k 31. decembru 2018

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje

Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola obchodu a služieb
Sídlo účtovnej jednotky	Lomonosovova 2797/6, 918 54 Trnava
Dátum zriadenia	1.9.1978
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Trnavský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Starohájska 10, 917 01 Trnava
IČO	893412
DIČ	2021133851
Hlavná činnosť	Výchova a vzdelávanie, príprava na povolanie, školské stravovanie

b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky
riadna

c) informácia, či je SOŠ obchodu a služieb Trnava súčasťou konsolidovaného celku
áno

(2) Opis činnosti : Výchova a vzdelávanie, príprava na povolanie, školské stravovanie

(3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre

Štatutárny orgán	PaedDr. Darina Šulková
Zástupca štatutárneho orgánu	Ing. Ervín Kovalčík, PaedDr. Milena Dobrovodská
Priemerný počet zamestnancov	101
Počet riadiacich zamestnancov	7
Organizačné členenie	riaditeľ, sekretariát a personalistika, úsek TV, úsek PV, ekonomický úsek, THS, ŠJ, výchovná poradkyňa, špeciálny pedagóg

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
- (2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
SOŠ obchodu a služieb Trnava nezmenila účtovné metódy ani účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
- a) Dlhodobý nehmotný 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
 - realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú :
- priame náklady
 - nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
 - iné.
- c) Dlhodobý hmotný 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:
- dopravné
 - montáž.
- Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- úroky
 - realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania
 - penále, pokuty, poplatky alebo iné zmluvné sankcie.

- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
-priame náklady
-nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku.
- e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne 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.
- f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- g) 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 :
-dopravné.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
-priame náklady
-časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním.
- i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- j) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- k) Krátkodobý finančný majetok
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- l) 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.

- m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.
- n) 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.
- o) Deriváty
Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.
- p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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 eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Koeficient pre rovnomerné odpisovanie
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40
7	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2399 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1699 €, ktorý podľa rozhodnutia 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.

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.

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.

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 20% 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 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.

(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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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).

(7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci 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 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.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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, 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

2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku

k 31.12.2018

031 - Pozemky

Obstarávacie cena

3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

562 341,50

4. + prírastky,

0,00

5. - úbytky,

0,00

6. +/- presuny,

0,00

7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

562 341,50

021 - Stavby Obstarávacie cena	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 1 674 165,48 4. + prírastky, 40 224,88 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 1 714 390,36
022 - Samostatné hnut.veci Obstarávacie cena	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 275 279,93 4. + prírastky, 51 041,28 5. - úbytky, 1 710,42 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 324 610,79
023 - Dopravné prostriedky Obstarávacie cena	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 81 801,46 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 81 801,46
028 - Drobný dlhodobý hm.maj. Obstarávacie cena	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 37 426,74 4. + prírastky, 5 311,37 5. - úbytky, 214,10 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 42 524,01

029 - Ostatný dlhodobý hm.maj. Obstarávacie cena	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 51 938,06 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 382,26 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 51 555,80
042 - Obst.dlhodobého hm.maj. Obstarávacie cena	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 0,00 4. + prírastky, 98 661,53 5. - úbytky, 96 577,53 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 2 084,00
031 - Pozemky Oprávky	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 0,00 4. + prírastky, 0,00 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 0,00
021 - Stavby Oprávky	3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, 830 479,22 4. + prírastky, 33 972,43 5. - úbytky, 0,00 6. +/- presuny, 0,00 7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia, 864 451,65

022 - Samostatné hnut.veci

Oprávky

3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
231 912,00
4. + prírastky,
10 174,18
5. - úbytky,
1 710,42
6. +/- presuny,
0,00
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
240 375,76

023 - Dopravné prostriedky

Oprávky

3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
58 432,11
4. + prírastky,
7 517,88
5. - úbytky,
0,00
6. +/- presuny,
0,00
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
65 949,99

028 - Drobný dlhodobý hm.maj.

Oprávky

3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
37 426,74
4. + prírastky,
442,80
5. - úbytky,
214,10
6. +/- presuny,
0,00
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
37 655,44

029 - Ostatný dlhodobý hm.maj.

Oprávky

3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
51 938,06
4. + prírastky,
0,00
5. - úbytky,
382,26
6. +/- presuny,
0,00
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
51 555,80

031 - Pozemky	k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 562 341,50
Zostatková hodnota	k 31.12. bežného účtovného obdobia: 562 341,50
021 - Stavby	k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 843 686,26
Zostatková hodnota	k 31.12. bežného účtovného obdobia: 849 938,71
022 - Samostatné hnut.veci	k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 43 367,93
Zostatková hodnota	k 31.12. bežného účtovného obdobia: 84 235,03
042 - Obst.dlhodobého hm.maj.	k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 0,00
Zostatková hodnota	k 31.12. bežného účtovného obdobia: 2 084,00
023 – Dopravné prostriedky	k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 23 369,35
Zostatková hodnota	k 31.12. bežného účtovného obdobia: 15 851,47
028 – Drobný dlhodobý hm.maj.	k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účt.obdobia: 0,00
Zostatková hodnota	k 31.12. bežného účtovného obdobia: 4 868,57

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, haly, stavby	Pre prípad živelných udalostí	17 692 190,05
Súbor hnutel'ného majetku	Pre prípad živelných udalostí	637 220,60
Obstaranie HIM	Obstaranie investícií	0,00
Drobný hmotný majetok	Poistenie elektroniky	15 400,00
Dlhodobý hmotný majetok	Pre prípad odcudzenia	17 300,00
Dlhodobý hmotný majetok	Pre prípad zodpovednosti za škodu	33 200,00
Dopravné prostriedky	Havarijné poistenie	16 670,00

- c) 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, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 779 307,92
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

B. Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre:

112 - Materiál na sklade

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
2. výška zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
11 946,05
3. +tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
14 030,62
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám,

132 - Tovar na sklade

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
2. výška zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
263,69
- 3.+ tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
148,13
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám,

b) spôsob a výška poistenia zásob.

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
a	1	2
Súbor zásob vedený v účt. evidencii poisteného	Živelné poistenie	13 083,23
Súbor zásob vedený v účt. evidencii poisteného	Pre prípad odcudzenia	1 660,00
Spolu		14 743,23

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy,

Odberatelia	7 350,43	účet 311 - otvorené pohľadávky k 31.12.2018
Iné pohľad.	0,00	účet 378 - iné pohľadávky k 31.12.2018
DPH	1 976,35	účet 343 - otvorené pohľadávky k 31.12.2018

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:

1. položka pohľadávok: 311
2. hodnota pohľadávok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 2 035,48
3. + tvorba opravných položiek: 366,41
4. - zníženie opravných položiek: 0,00
5. - zrušenie opravných položiek: 305,23
6. hodnota pohľadávok k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 2 096,66
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam,
 - opravná položka bola vytvorená vo výške 20% hodnoty pohľadávky, z dôvodu neuhradenia pohľadávky viac ako 365 dní
 - opravná položka bola vytvorená vo výške 50% hodnoty pohľadávky, z dôvodu neuhradenia pohľadávky viac ako 720 dní
 - opravná položka bola vytvorená do výšky 100% hodnoty pohľadávky, z dôvodu neuhradenia pohľadávky viac ako 1080 dní
 - opravná položka bola zrušená z dôvodu úhrady pohľadávky

c) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. položka pohľadávok: 311 :
 1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia:
 - v lehote splatnosti : 757,72
 - po lehote splatnosti : 5 437,36
 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účt. obdobia:
 - v lehote splatnosti : 309,56
 - po lehote splatnosti : 3 621,74

d) opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:

k 31.12.2017

1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 5 625,19
2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

k 31.12.2018

1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 9 326,78
2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

3. Finančný majetok

a)

221

opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,
Bankové účty-stav k 31.12.2017 : 330 378,75
Bankové účty-stav k 31.12.2018 : 341 001,75
prírastky: 2 881 593,50
úbytky: 2 870 970,50

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:

- | | |
|----|---|
| a) | názov položky: zákonný rezervný fond - 421 |
| b) | výška vlastného imania k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 0,00 |
| c) | + zvýšenie: 0,00 |
| d) | - zníženie: 0,00 |
| e) | +/- presun : |
| | 0,00 |
| f) | výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia: 0,00 |
| | |
| a) | názov položky: nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - 428 |
| b) | výška vlastného imania k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 381 262,02 |
| c) | + zvýšenie: 0.00 |
| d) | - zníženie: 0.00 |
| e) | +/- presun: +9 621,52 |
| f) | výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia: 390 883,54 |
| | |
| a) | názov položky: výsledok hospodárenia - 431 |
| b) | výška vlastného imania k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 9 621,52 |
| c) | + zvýšenie: 0,00 |
| d) | - zníženie: 0,00 |
| e) | +/- presun: -9 621,52 |
| f) | výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia: 35 252,08 |

B. Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

- a) položka rezerv: Rezervy zákonné krátkodobé - 323
- b) výška rezerv k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 568,88
- c) + tvorba: 3 595,30
- d) - zníženie: 568,88
- e) - zrušenie: 0,00
- f) výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 3 595,30
- g) predpokladaný rok použitia rezerv: 2019
- h) opis významných položiek rezerv: rezerva na nevyčerpanú dovolenku : 3 595,30

2. Záväzky 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: 164 699,07
 - 2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia:
 - v lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 168 548,25
 - po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia: 0,00
- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:
 - k 31.12.2018:**
 - 1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 162 010,84
 - 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov: 2 688,23
 - 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0,00
 - k 31.12.2017:**
 - 1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 164 488,71
 - 2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov: 4 059,54
 - 3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0,00
- c) popis významných položiek záväzkov:
 - zamestnanci účet - 331: 77 851,32 - mzdy za december vyplatené v januári 2019
 - pohľadávky voči ZP a SP účet - 336: 47 842,13 - odvody za december odvodené v januári 2019

3. Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia,
Výnosy budúcich období Účet 384 - transfery : 5 541,00 - zostatok k 31.12.2018
- b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 :
SOŠ obchodu a služieb Trnava zaradila dňa 23.10.2018 na základe faktúry zo dňa 19.10.2018 do dlhodobého hmotného majetku : chladiarenská vitrína obslužná v sume 2 520,-€ a chladiarenská vitrína samoobslužná v sume 2 304,-€.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

- a) tržby za vlastné výkony a tovar:
602-tržby z predaja služieb: 380 167,19
604-tržby za tovar: 23 650,25

- b) výnosy z transferov,

691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	219 100,75
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	40 859,90
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 663 045,19
694 - Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	201,00
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	2 086,13

- c) ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov.

645 – Ostatné pokuty, penále	108,09
648 – Ostatné výnosy z prev. činnosti	76 898,22

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a)	spotrebované nákupy 501- 216 118,11 502- 123 551,26
b)	služby 511- 123 881,58 512- 4 030,45 513- 540,30 518- 61 773,58
c)	osobné náklady 521- 1 245 842,54 524- 424 302,41
d)	dane a poplatky 532- 2 679,60 538- 5 939,80
e)	odpisy, rezervy a opravné položky 551- 52 107,29
f)	finančné náklady 568- 487,12
g)	mimoriadne náklady
h)	náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov
i)	ostatné náklady 548- 27 603,53 549- 5,28

3. 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.

Tržby k 31.12.2018 : 247 339,25

Výška výrobných nákladov v členení na

a)	spotreba materiálu : 193 269,50
b)	spotreba energie : 102 601,71
c)	spotreba ostatných neskladovateľných dodávok : 0,00
d)	opravy a udržiavanie : 123 835,75
e)	cestovné : 4 030,45
f)	ostatné služby : 54 073,96
g)	mzdové náklady : 1 165 907,45
h)	zákonné sociálne poistenie : 397 830,39
i)	ostatné sociálne poistenie : 0,00
j)	zákonné sociálne náklady : 51 807,10
k)	ostatné sociálne náklady : 0,00
l)	daň z motorových vozidiel : 0,00
m)	daň z nehnuteľností : 0,00
n)	ostatné dane a poplatky : 5 373,52
o)	odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného maj. : 41 290,61

Čl. VI

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,

2018	111	schválený: 1 575 516 €
	transfery v rámci VS zo ŠR	upravený: 1 641 772 €
		skutočnosť: 1 641 772 €
2017		skutočnosť: 1 673 474,62 €
2018	111	schválený: 1 000 €
	transfery v rámci VS zo ŠR	upravený: 1 000 €
	štipendiá	skutočnosť: 368,14 €
2017		skutočnosť: 725,85 €
2018	71	schválený: 738 €
	granty	upravený: 738 €
		skutočnosť: 2 237,22 €
2017		skutočnosť: 5 000 €
2018	46	schválený: 382 280 €
	príjmy z prenájmu a za predaj	upravený: 382 280 €
	výrobkov, tovarov a služieb - HČ	skutočnosť: 360 388,72 €
2017		skutočnosť: 358 638,46 €
2018	41	schválený: 109 661 €
	transfery v rámci VS zo ŠR – ŠJ	upravený: 169 661 €
		skutočnosť: 100 523 €
2017		skutočnosť: 72 592 €
2018	41	schválený: 0 €
	transfery v rámci VS zo ŠR – HČ	upravený: 42 606 €
		skutočnosť: 111 616,75 €
2017		skutočnosť: 82 603 €
2018	42	schválený: 0 €
	transfery v rámci VS zo ŠR	upravený: 278 265 €
		skutočnosť: 269 255,47 €
2017		skutočnosť: 0 €

- 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,

2018	41	schválený: 0 €
	kapit.transf. v rámci VS z VÚC	upravený: 8 179 €
		skutočnosť: 8 090 €
2017		skutočnosť: 126 952,31 €
2018	46	schválený: 0 €
	kapit.transf. v rámci VS z VÚC	upravený: 85 000 €
		skutočnosť: 84 163,53 €
2017		skutočnosť: 0 €

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,

2018	41	schválený: 116 622 €
00802	bežné výdavky – ŠJ	upravený: 114 772 €
		skutočnosť: 111 257,61 €
2017		skutočnosť: 88 834,69 €
2018	46	schválený: 175 231 €
00802	bežné výdavky – ŠJ	upravený: 205 431 €
		skutočnosť: 172 753,25 €
2017		skutočnosť: 154 315,72 €
2018	111	schválený: 1 000 €
0080103	bežné výdavky	upravený: 1 000 €
	Štipendiá	skutočnosť: 368,14 €
2017		skutočnosť: 725,85 €
2018	111	schválený: 1 575 516 €
0080103	bežné výdavky	upravený: 1 641 772 €
		skutočnosť: 1 481 191,22 €
2017		skutočnosť: 1 476 609,77 €
2018	131H	schválený: 196 865 €
0080103	bežné výdavky	upravený: 196 865 €
		skutočnosť: 196 864,85 €
2017	131G	skutočnosť: 202 583,90 €
2018	41	schválený: 0 €
0080103	bežné výdavky – HČ	upravený: 104 456 €
		skutočnosť: 102 478,75 €
2017		skutočnosť: 87 377,20 €
2018	46	schválený: 207 049 €
0080103	bežné výdavky – HČ	upravený: 176 849 €
		skutočnosť: 80 074,95 €
2017		skutočnosť: 220 770,13 €
2018	71	schválený: 738 €
0080103	bežné výdavky	upravený: 738 €
		skutočnosť: 2 086,13 €
2017		skutočnosť: 6 809,39 €
2018	42	schválený: 0 €
09223		upravený: 278 265 €
		skutočnosť: 209 043,63 €
2017		skutočnosť: 0 €

- 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,

2018	41	schválený: 0 €
	kapitálové výdavky	upravený: 8 179 €
		skutočnosť: 8 090 €
2017		skutočnosť: 126 952,31 €
2018	46	schválený: 0 €
	kapitálové výdavky	upravený: 85 000 €
		skutočnosť: 84 163,53 €
2017		skutočnosť: 0 €

- e) finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,

2018	
Zostatok prostriedkov finančných aktív :	575 297,27
2017	
Zostatok prostriedkov finančných aktív :	340 613,60
2018	
Finančné operácie výdavkové :	209 043,63
2017	
Finančné operácie výdavkové :	0,00

Čl. VII

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 skutočnosti, ktoré majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky,
- g) iné mimoriadne skutočnosti.