

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obchodná akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského 1725/55, 026 36 Dolný Kubín
IČO	00162051
Dátum zriadenia	1.9.1968
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 48, 011 09 Žilina
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	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Vilma Janotíková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Michal Batuna
Funkcia	zástupca RŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	46 z toho 5 vedúcich zamestnancov
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Škola, školský internát, školská jedáleň

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) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov, rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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 jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2-5	Zadaným %
2	8	Zadaným %
3	20	Zadaným %
4	20	Zadaným %
5	20 a 40	Zadaným %
6	80	Zadaným %

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,00 €, 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 0,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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.

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 (tabuľka č.1)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 2 520,00 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 02.07.2018.

Na účte 021 je vykázaný prírastok v sume 10 194,79 €, ktorý vznikol zaradením majetku – vybudovanie oplozenia areálu školy, dňa 13.12.2018.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 597,49 €, ktorý vznikol vyradením odpísaného majetku – rozhlasová ústredňa, dňa 25.01.2018.

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

Majetok je centrálné poistený zriaďovateľom v Kooperatíva poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group.

PZ č. 808023660 Poistná zmluva na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu.

PZ č. 3550143200 Poistná zmluva pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

PZ č. 5518023661 Poistná zmluva pre havarijné poistenie motorových vozidiel.

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	
Budovy, stavby	10 194,79
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	58 039,15
Dopravné prostriedky	15 499,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 989 041,19

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka eviduje zásoby z toho:

- zásoby potravín v školskej jedálni v sume 577,32 €

- zostatok PHM v služobnom motorovom vozidle v sume 37,96 €.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	523,90	Neuhradené odberateľské faktúry za stravu v ŠJ
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	433,50	Neuhradené odberateľské faktúry za prenájom

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

Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávky sú v lehote splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.4 – všetky pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	248,90	155,05
Bankové účty	125 629,37	139 567,12

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- poisťné	18,93	18,93
- predplatné	323,90	337,90
- nájomné prijaté vopred	900,00	690,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Presun VH z roku 2017 z účtu 431
Výsledok hospodárenia	Prírastok – VH za rok 2018. Presun – presun VH za rok 2017 na účet 428

B Závazky

1. Závazky 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

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 354,73	2 605,57
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2 148,22	639,23
- záväzky voči zamestnancom	37 174,79	38 134,71
- záväzky voči poisťovniam	24 989,78	25 865,40
- záväzky voči daňovému úradu	5 575,47	5 828,56
- záväzky voči stravníkom v ŠJ	20 508,78	18 347,49
- záväzky z nevyfakturovaných dodávok potravín	1 196,15	1 365,11
- ostatné záväzky	35 054,79	52 440,98
- záväzky z transferov a ost. zúčtovania so subjektami mimo VS	400,00	0,00

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

Všetky krátkodobé záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka

Všetky dlhodobé záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- poisťné	18,93	18,93
- predplatné	323,9	337,9
- ceniny	248,9	155,05
- PHM	37,96	39,37
- nájomné prijaté vopred	900,00	690,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
- fond majetku obstaraného z cudzích zdrojov	229 935,25	233 877,13
- fond majetku obstaraného zo ŠR	890,23	901,87

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- ubytovanie v ŠI	13 260,50	9 780,00
- strava	107 309,36	88 879,82
b) finančné výnosy		
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
- halierové vyrovnanie z dodáv.faktúr za potraviny v ŠS	0,09	0,28
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 z toho:		
- bežný transfer na školský internát	129 186,41	114 444,16
- bežný transfer na školskú jedáleň	97 836,72	76 794,51
- bežný transfer na školu	4 513,94	4 550,77
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	40 043,58	37 098,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na školu	707 710,74	700 147,25
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	3 941,88	3 941,88
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		
- grant ERASMUS+	17 530,79	26 423,21
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- granty a dary	17 743,98	2 500,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	11,64	11,64
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:		
- nájomné	5 391,90	3 801,50
- RZ ZP, soc.poistenia za minulé obdobie	742,38	2 090,94

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 145 223,91 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 070 464,12 €.

Nárast výnosov bol spôsobený nárastom výnosov z bežných transferov.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 707 710,74€ (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 3 941,88€ (účet 694)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 231 537,07 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 40 043,58 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov od EÚ vo výške 17 530,79 € (účet 695)
- výnosy z bežných transferov od ost. subjektov mimo VS vo výške 17 743,98 € (účet 697).

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- kancelársky materiál	2 223,85	2 920,78
- čistiace prostriedky	4 829,94	3 345,44
- knihy, časopisy, učebnice	4 700,69	4 016,02
- drobný hmotný majetok	17 323,73	10 828,32
- potraviny	71 308,97	67 126,71
- ost.materiál	8 955,78	7 302,04
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	19 961,75	19 428,12
- voda	3 130,01	2 488,91
- plyn	12 580,70	19 627,95
- tepelná energia	16 173,57	12 987,94
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		
- budov a zariadení	8 456,81	10 297,06
- dopravných prostriedkov	143,40	310,00
- strojov a prístrojov	570,88	381,24
512 – Cestovné	4 236,11	4 616,08
513 - Náklady na reprezentáciu	532,75	0,00
518 - Ostatné služby z toho:		
- poštovné	1 040,65	1 048,25
- stočné	5 569,43	4 710,18
- telekomunikačné sl.	5 567,37	5 309,30
- školenia	355,00	783,40
- nájomné	184,00	919,20
- pranie, čistenie	60,42	627,46
- propagácia, reklama	403,68	136,80
- preprava	1 230,12	0,00
- lekárske prehliadky	144,00	0,00
- ostatné služby	10 746,09	5 041,21
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	584 042,41	551 580,15
524 - Záonné sociálne náklady	203 545,07	193 476,44
525 - Ostatné sociálne náklady	6 937,32	7 044,18
527 - Záonné sociálne náklady	17 543,42	25 149,76
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- miestny popl.za komunálny odpad	785,78	1 008,28
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	40 043,58	37 098,16
- odpisy z cudzích zdrojov	3 953,52	3 953,52
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- poplatky banke	19,80	15,40
- poistenie	1 647,22	1 572,24
- ost.finančné náklady v ŠS	0,48	0,00
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		

- predpis odvodu príjmov RO	56 288,34	35 544,44
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	433,50	257,14
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- ostatné náklady	8 396,22	4 987,52
- členské príspevky	212,00	212,00
- cestovné náhrady	21 763,82	22 370,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 146 709,24 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 068 621,51 €. Nárast nákladov bol spôsobený nárastom mzdových nákladov, realizáciou väčšieho množstva projektov a grantov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 584 042,41 €
- sociálne náklady vo výške 228 025,81 €
- odpisy vo výške 43 997,10 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 56 721,84 € (účet 588, 589).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	14 554,50	760
Drobný hmotný majetok	433 082,42	750 (SY5= 01, 02, 06, 08, 19)
Drobný nehmotný majetok	30 923,55	750 (SY5= 20)
Učebnice	39 744,40	750 (SY5= 09)
Knihy v MMC	32 543,85	750 (SY5= 10)

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa 29.01.2018 Uznesením č. 9/3

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 08.01.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-4
- druhá zmena schválená dňa 13.02.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-27
- tretia zmena schválená dňa 29.03.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-29
- štvrtá zmena schválená dňa 11.04.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-30
- piata zmena schválená dňa 23.05.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-32
- šiesta zmena schválená dňa 01.06.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-33
- siedma zmena schválená dňa 20.07.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-36
- ôsma zmena schválená dňa 31.07.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-38
- deviata zmena schválená dňa 23.08.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-39
- desiatu zmena schválená dňa 19.09.2018, listom č. 02529/2018/OŠaŠ-41
- jedenásta zmena schválená dňa 19.11.2018, listom č. 02529/2018/OE-46

- dvanásta zmena schválená dňa 23.11.2018, listom č. 02529/2018/OE-47
- trinásta zmena schválená dňa 06.12.2018, listom č. 02529/2018/OE-49
- štrnásť zmena schválená dňa 12.12.2018, listom č. 02529/2018/OE-51
- pätnásta zmena schválená dňa 17.12.2018, listom č. 02529/2018/OE-52
- šestnásť zmena schválená dňa 21.12.2018, listom č. 02529/2018/OE-53

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.