

Poznámky k 31.12.2014 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola dopravná
Sídlo účtovnej jednotky	Zelená 2, 036 08 Martin - Priekopa
IČO	17055211
Dátum zriadenia	01. 01. 2009
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina ŽSK
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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie vzdelania a odbornej prípravy na výkon povolania žiakov a príprava na štúdium na VŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Jarmila Matejčíková, PhDr. riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Alexandra Folkmanová, Mgr. zástupkyňa riaditeľa pre teoretické vyučovanie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	61,48
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	66 6

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

K 31.12.2014 ÚJ netvorila rezervy na dovolenky a odvody v HČ na základe §26 ods. 7 zákona o účtovníctve.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) 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.

f) 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.

g) 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.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá 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 %
I. (A)	5	20
II. (B)	8	12,50
III. (C)	20	5
IV. (D,E)	40 - 80	2,50 – 1,25

Drobný nehmotný majetok od 200 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518/900 – Evidenčný DDNM.

Drobný hmotný majetok od 200 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501/070 – Evidencia materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Účtovná jednotka vzhľadom na svoju činnosť a štruktúru nebude tvoriť opravné položky pri prechodnom znížení hodnoty majetku.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

- podľa princípov Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor

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).

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)

	OC	Oprávky	ZC
Stav k 31.12.2013	3 215 244,59	2 140 681,19	1 074 563,40
Prírastky	85 934,95	137 912,35	85 934,95
Úbytky	7 442,85	7 442,85	137 912,35
Presuny	0,00	0,00	0,00
Stav k 31.12.2014	3 293 736,69	2 271 150,69	1 022 586,00

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, haly, stavby, hnut. majetok, zásoby, peniaze atď.	Rámcová zmluva č. 0808014800 - Kooperativa	4 059,31 €/rok
Osobné automobily - PZP	Flotilová poisť. zmluva č. 8080092375 - Allianz	204,23 €/rok
Osobné automobily - Havarijné poistenie	Flotilová poisť. zmluva č. 7710024913 - Allianz	401,35 €/rok

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok je vo vlastníctve Žilinského samosprávneho kraja. Účtovná jednotka je správcou majetku.

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo - majetok vo vlastníctve ŽSK

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám

Výška zásob k 31. 12. 2013	4 610,28 €
Výška zásob k 31. 12. 2014	3 971,35 €

Účtovná jednotka účtovala zásoby na účte 112/007 – Materiál na sklade a 112/081 – Sklad potravín kuchyňa.

V účtovnom období neúčtovala o opravných položkách k zásobám.

b) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor zásob - materiál	Súčasť Rámcovej zmluvy č. 0808014800 - Kooperativa	4,17 €/rok

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311	061	10 506,72 €	Odberatelia
314	064	3 069,00 €	Poskytnuté prevádzkové preddavky
341	072	2 343,24 €	Daň z príjmu
Spolu		15 918,96 €	

V účtovnom období ÚJ neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

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

	K 31. 12. 2013	K 31. 12. 2014
Pohľadávky v lehote splatnosti	6 179,60 €	7 206,50 €
Pohľadávky po lehote splatnosti	5 529,35 €	8 712,46 €
Spolu	11 708,95 €	15 918,96 €

Textová časť k tabuľke č.4

311 Odberat. po lehote spl.

Suma 2 774,92 € - prenájom Starej Lesnej, prebieha exekúcia č. EX 628/2011 z 22. 07. 2011

Exekútor: úrad Poprad, JUDr. Michal Bulko

Suma 1 991,64 € - prenájom Starej Lesnej, pokračuje exekúcia č. Ex 105/10 z 30. 07. 2010

Exekútor: úrad Poprad, Mgr. Viera Lesňáková

Suma 715,00 € - poplatok za rekvalifikáciu - splátky podľa zmluvy, upomienka v 01/2015

Suma 1 500,00 € - nájom nebyt. priestorov Turmont – postúpené na Okresný súd v MT, spis. zn. Rob/368/2014

Suma 1 730,90 € - odb. faktúry za OV žiakov - telef. upomienky, platby prichádzajú priebežne v 1/2015

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Pokladnica	086	2 411,27 €	0,00 €	1 166,44 €	1 244,83 €
Ceniny	087	129,00 €	19,05 €	0,00 €	148,05 €
Bank. účty, peniaze na ceste	088	112 573,09 €	20 371,67 €	0,00 €	132 944,76 €
Spolu		115 113,36 €	20 390,72 €	1 166,44 €	134 337,64 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	581,65 €	0,02 €	12,59 €	569,08 €
mobilné služby		8,38 €		8,38 €	0,00 €
Počítač., komunikačné siete, el. prenos dát a ost.		287,95 €	0,02 €		287,97 €
Poistenie automobilov		66,39 €			66,39 €
Predplatné		218,93 €		4,21 €	214,72 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spolu		581,65 €	0,02 €	12,59 €	569,08 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výška k 31. 12. 2013	Presun – výsledok hospodárenia r. 2014	Zvýšenie	Zníženie	Výška k 31. 12. 2014
- 42 008,11 €	35 331,50 €	0,00 €	0,00 €	-6 676,61 €

Účtovná jednotka nevykonala žiadne zmeny oceňovacích rozdielov ani opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

K 31. 12. 2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	K 31. 12. 2014
27 227,50 €	0,00 €	25 133,97 €	2 093,53 €	0,00 €

ÚJ nevytvorila k 31.12.2014 žiadne rezervy na nevyfakturované dodávky (ani dovolenky a odvody vid' čl. II. bod 2)

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa doby splatnosti

	K 31. 12. 2013	K 31. 12. 2014
Záväzky v lehote splatnosti	94 585,64 €	71 632,18 €
Záväzky po lehote splatnosti	84,62 €	0,00 €
Spolu	94 585,64 €	71 632,18 €

STREDNÁ ODBORNÁ ŠKOLA DOPRAVNÁ, ZELENÁ 2, 036 08 MARTIN - PRIEKOPA
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
321	152	5 987,68 €	Dodávateľia
324	154	1 072,80 €	Prijaté preddavky na energie
326	156	3 069,00 €	Nevyfakturované dodávky
379	160	407,62 €	Záväzky zamestnancov, štipendiá, zábezpeka
331	163	34 086,67 €	Mzdy zamestnancov
336	165	20 568,36 €	Zúčt. s inšt. sociálneho a zdravot. poistenia
342	167	3 779,61 €	Daň zamest.
345	169	703,35 €	Daň za ubytovanie v PČ
472	144	1 957,09 €	Záväzky zo sociálneho fondu
Spolu		71 632,18 €	

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	3 092,01 €	554,53 €	1 739,73 €	1 906,81 €
Odmeny - žiaci		704,68 €	554,53 €		1 259,21 €
OON – rekvalifikácie PČ		2 387,33 €		1 739,73 €	647,60 €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	54 946,26 €	33 221,53 €	190,32 €	87 977,47 €
Nájom		109,50 €	16,50 €	0,00 €	126,00 €
Nájom – el. energia		15,87 €		15,87 €	0,00 €
Nájom – voda, stočné		0,45 €		0,45 €	0,00 €
Popl.za použív.elektrospotrebičov		12,00 €		12,00 €	0,00 €
Ubytovanie za žiaka		162,00 €		162,00 €	0,00 €
Bežný transfer zo ŠR (projekt ŠPPŠ) BT od cudzích (projekt Comenius)		54 646,44 €	33 205,03 €		87 851,47 €
Spolu		58 038,27 €	33 776,06€	1 930,05 €	89 884,28 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov HČ (nie PČ, projekt ŠPPŠ)

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb - Strava žiaci, zamestnanci - Ubytovanie žiaci - Aktivácia služieb z PČ - Práce žiakov	30 072,58 € 42 002,50 € 17 792,03 € 12 890,16 €
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb	11 129,04 €
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC 692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (od VÚC, projekt „ŠPPŠ“, štipendiá) 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ost. subjektov mimo verejnej správy (Comenius a ost.)	187 479,00 € 51 927,00 € 898 505,93 € 6 977,28 €
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy - Nájom priestorov (vrátane energií) - Výnos z popl. za používanie elektrospotrebičov	23 211,46 € 3 424,26 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov HČ (nie PČ, projekt ŠPPŠ)

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	19 663,64 €
	- Spotreba potravín	25 244,03 €
	502 - Spotreba plynu MO	2 930,16 €
	- Spotreba tepelnej energie	200 813,04 €
	- Spotreba elektrickej energie	23 599,00 €
	- Spotreba vody	5 475,14 €
	512 - Cestovné	5 108,53 €
	518 - Ostatné služby	
	- Stočné, zrážkové vody	15 947,90 €
	- Telekomunikačné služby	1 055,37 €
	- Nájomné ostatné	
	- Ostatné služby	
	- Pranie, čistenie	3 010,41 €
	- Revízie	2 551,13 €
b) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	549 768,74 €
	- OON	3 543,93 €
	524 - Záonné sociálne poistenie	194 328,97 €
c) dane a poplatky	527 - Záonné sociálne náklady	39 841,39 €
	532 - Daň z nehnuteľností	588,27 €
	538 - Ostatné dane a poplatky	
d) odpisy, rezervy a opravné položky	- Poplatok za komunálny odpad	1 754,07 €
	551 - Odpisy DNM a DHM	135 621,91 €
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	
	- Poistenie majetku	4 059,31 €
	- Poistenie automobilov	671,99 €
f) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	- Prevádzková prax žiakov	12 188,94 €

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00 €	0,00 €
602	Tržby z predaja služieb	02	153 961,36 €	92 672,39 €
604	Tržby za tovar	03	0,00 €	0,00 €
504	Predaný tovar	04	0,00 €	0,00 €
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	153 961,36 €	92 672,39 €
501	Spotreba materiálu	06	50 625,02 €	51 310,63 €
502	Spotreba energie	07	244 213,73 €	237 617,81 €
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00 €	0,00 €
511	Oprava a udržiavanie	09	736,27 €	967,79 €
512	Cestovné	10	5 108,53 €	4 762,37 €
513	Náklady na reprezentáciu	11	271,15 €	296,03 €
518	Ostatné služby	12	71 493,93 €	46 276,55 €
521	Mzdové náklady	13	560 357,44 €	589 472,20 €
524	Záonné sociálne poistenie	14	196 751,31 €	204 282,01 €
525	Ostatné sociálne poistenie	15	0,00 €	0,00 €
527	Záonné sociálne náklady	16	39 841,39 €	27 442,17 €
528	Ostané sociálne náklady	17	0,00 €	0,00 €

STREDNÁ ODBORNÁ ŠKOLA DOPRAVNÁ, ZELENÁ 2, 036 08 MARTIN - PRIEKOPA
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00 €	0,00 €
532	Daň z nehnuteľností	19	588,27 €	588,27 €
538	Ostatné dane a poplatky	20	1 754,07 €	1 853,11 €
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	136 621,91 €	52 676,94 €
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 307 363,02 €	1 217 545,98 €

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- 1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov**
Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch.
- 2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách - žiadne**

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 1. Iné aktíva a iné pasíva**
Účtovná jednotka neúčtovala o iných aktívach a iných pasívach.
- 2. Ostatné finančné povinnosti**
Účtovná jednotka neúčtovala o ostatných finančných povinnostiach.

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Účtovná jednotka ako príspevková organizácia nemá žiadne obchody ani služby so spriaznenými osobami a nemá ani žiadne spriaznené osoby, od ktorých by bola hospodársky závislá.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12, 13, 14

Textová časť k tabuľke č. 12,13,14:

Rozpočet ŽSK na rok 2014 bol schválený zastupiteľstvom ŽSK dňa 05.11.2013 Uznesením č. 5/26, tým aj SOŠD ako príspevkovej organizácii VÚC.

Zmeny rozpočtu – úpravy:

- prvá zmena oznámená dňa 06.02.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-008
- druhá zmena oznámená dňa 10.04.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-015
- tretia zmena oznámená dňa 30.04.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-016
- štvrtá zmena oznámená dňa 30.04.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-019
- piata zmena oznámená dňa 04.06.2014 listom č. 1744/2013/OŠaŠ-025
- šiesta zmena oznámená dňa 13.08.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-039
- siedma zmena oznámená dňa 25.08.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-041

- ôsma zmena oznámená dňa 10.09.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-042
- deviata zmena oznámená dňa 25.09.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-047
- desiatu zmena oznámená dňa 30.10.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-049
- jedenásta zmena oznámená dňa 06.11.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-054
- dvanásta zmena oznámená dňa 19.11.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-055
- trinásta zmena oznámená dňa 26.11.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-056
- štrnásť zmena oznámená dňa 19.12.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-058
- pätnásť zmena oznámená dňa 31.12.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-065
- šestnásť zmena oznámená dňa 31.12.2014 listom č. 1744/2014/OŠaŠ-066

Čl. X

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne skutočnosti do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Príloha: vyplnené tabuľky č. 1, 4, 5, 7, 8, 12, 13, 14

V Martine – Priekope 03. 03. 2015

Vypracovala:
Elena Majerčíková
ved. odd. ekonom. činností

Stredná odborná škola
dopravná
036 08 Martin - Priekopa


PhDr. Jarmila Matejčíková
riaditeľka školy