

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola polytechnická
Sídlo účtovnej jednotky	Sládkovičova ulica 104, 034 01 Ružomberok
IČO	00891894
Dátum zriadenia	01.07.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Ulica 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	Stredné odborné školstvo
----------------------------------	--------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Vladimír Pančík riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	56
- počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Žilinský samosprávny kraj
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	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) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2 až 5	50 až 20
2	8	12,5
3	20	5
4	20	5
5	20 a 40	5 a 2,5
6	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 1700,00 €, 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 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

V mesiaci december 2016 bola zrealizovaná investičná akcia „stavebné úpravy budovy - rekonštrukcia strechy budovy dielni - objekt D1 v sume 39 816,79 €. Investičnú akciu v zmysle zmluvy o dielo zrealizovala firma GM7 s.r.o. Terchová.

Na základe súhlasu ŽSK bol v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK v r. 2016 vyradený prebytočný a neupotrebitelný majetok v sume 81.201,99 €. Jednalo sa o majetok, ktorého nadobúdacia hodnota bola vyššia ako 1.700,00 €. O časť prebytočného majetku prejavila záujem ŠÚV Ružomberok a tento im bol daný do správy k 02.06.2016.

V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK (v znení Dodatku č.1 zo dňa 27.04.2011, Dodatku č.2 zo dňa 08.11.2011, Dodatku č.3 zo dňa 21.09.2015 a Dodatku č.4 zo dňa 19.09.2016) bol v priebehu roka 2016 vyradený majetok, ktorý bol neupotrebitelný, nefunkčný, v dezolátnom stave. Neupotrebitelný majetok v dôsledku morálneho a fyzického opotrebenia už ďalej nemohol slúžiť svojmu účelu. Nadobúdacia hodnota uvedeného majetku bola nižšia ako 1.700,00 €. Tento majetok bol už odpísaný a mal nulovú zostatkovú hodnotu. Vyradenie tohto majetku bolo v hodnote 49.793,25 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
živelná pohroma	8.669.286 €
odcudzenie	46.600 €
stroje, prístroje a zariadenia	213.586 €
súbor elektroniky	13.791 €
zodpovednosť za škodu	1.000.000 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Softvér	1.814,48 €
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	858,86 €
Pozemky	57.249,34 €
Budovy, stavby	2.990.157,73 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	280.863,25 €
Dopravné prostriedky	56.490,05 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	171.217,86 €
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	39.816,79 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	3.598.468,36 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	61	4628,72	Odberatelia
Iné pohľadávky	81	300,57	Zúčt.ŠJ/ID 87153

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Evidované pohľadávky v sume 4929,29 EUR sú v lehote splatnosti.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
-----------------------------	-----------------------

Stredná odborná škola polytechnická
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Pokladnica	478,87
Bankové účty	65954,07
Ceniny	0,00

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
Náklady budúcich období :	
poistné	44,74
Vodárenská spoločnosť Ružomberok-zrážky 1/2017	80,89
časopisy	350,24
PC služby + telekomunikačné služby	505,91

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
Zostatok k 31.12.2015	-605,07
Zostatok k 31.12.2016	6842,35

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	1921,58	Tvorba sociálneho fondu, čerpanie sociálneho fondu
Dodávateľ významný	3947,38	Mondi SCP a.s. Ružomberok
Dodávateľ významný	5947,51	Slovenský plynárenský priemysel a.s. Bratislava
Dodávateľ významný	1118,40	Vodárenská spoločnosť a.s. Ružomberok
Dodávateľ významný	438,46	Stredoslovenská energetika a.s. Žilina
Dodávateľia ostatní	1065,42	DF družstvo s.r.o. Bytča, Hilarion s.r.o. Lipt. Ján, ...
Daň z príjmov	819,28	Daň z príjmov

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Ubytovanie žiaci – nájomné prijaté vopred	52,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	
- strava	17880,40
- služby autoservisu	2873,00
- ubytovanie žiaci ŠI	7607,30
- zväračský kurz	3240,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	
- daň z nehnuteľností	
- daň za psa	
-	
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	
- KO a DSO	
-	
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja CP	
- predaj akcií	
662 - Úroky	
668 - Ostatné finančné výnosy	
-	
f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) 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	
- bežný transfer na školský klub-internát	40705,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	5775,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	36209,61
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer	872968,97
-	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	3334,00
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
- Národný projekt „Rozvoj stredného odborného vzdelávania“	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
-	4042,64
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
- zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	

Stredná odborná škola polytechnická
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy	
- nájomné	19309,19
- iné – RZZP 2015	1964,09
- iné	60,46
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
-	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	26279,32
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	23159,36
- voda	3427,60
- plyn	36084,19
- tepelná energia-para	3847,42
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava budov a zariadení	1306,16
- opravy ostatné	1012,86
512 - Cestovné	999,58
513 - Náklady na reprezentáciu	
518 - Ostatné služby	
- poštovné	900,00
- stočné, zrážky	3257,41
- telekomunikačné služby, počítačové siete ...	3897,03
- školenia, semináre	5145,56
- ochrana objektov	327,60
- pranie	459,90
- propagácia a reklama	144,00
- ostatné	16574,00
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	593768,71
524 - Zákonné sociálne náklady	209121,94
527 - Zákonné sociálne náklady	25453,77
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	2526,30
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	3334,00
- odpisy z vlastných zdrojov VÚC	36209,61
553 - Tvorba ostatných rezerv	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	
- bankové poplatky	3,30
- náklady na poistenie	2617,79
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	

Stredná odborná škola polytechnická
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- bežný transfer	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
- bežný transfer	
587 - Náklady na ostatné transfery	
- bežný transfer	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
i) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
546 - Odpis pohľadávky	
-	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2573,75
549 - Manká a škody	
-	
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	819,28

3. Tržby a výrobné 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		
602	Tržby z predaja služieb	02	31600,70	23557,56
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	31600,70	23557,56
501	Spotreba materiálu	06	26279,32	30162,88
502	Spotreba energie	07	66518,57	74064,84
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	2319,02	12650,99
512	Cestovné	10	999,58	2229,39
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	30705,50	20463,66
521	Mzdové náklady	13	593768,71	606536,52
524	Zákonné sociálne poistenie	14	209121,94	215880,67
525	Ostatné sociálne poistenie	15	7699,47	7698,16
527	Zákonné sociálne náklady	16	25453,77	39009,31
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	2526,30	2590,97
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	39543,61	37820,60
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1004935,79	1049107,99

Textová časť :

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 rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 21.12.2015 uznesením č. 5/14

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---------------------------------|---|
| - prvá zmena schválená dňa | 11.01.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-10 |
| - druhá zmena schválená dňa | 01.02.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-12 |
| - tretia zmena schválená dňa | 02.02.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-13 |
| - štvrtá zmena schválená dňa | 30.03.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-19 |
| - piata zmena schválená dňa | 04.04.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-21 |
| - šiesta zmena schválená dňa | 28.04.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-22 |
| - siedma zmena schválená dňa | 01.06.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-41 |
| - ôsma zmena schválená dňa | 23.06.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-49 |
| - deviata zmena schválená dňa | 01.07.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-50 |
| - desiata zmena schválená dňa | 15.08.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-52 |
| - jedenásta zmena schválená dňa | 21.09.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-60 |
| - dvanásta zmena schválená dňa | 21.09.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-63 |
| - trinásta zmena schválená dňa | 07.10.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-67 |
| - štrnásť zmena schválená dňa | 07.10.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-68 |
| - pätnásť zmena schválená dňa | 26.10.2016 listom č. 2238/2016/OŠaŠ-72 |
| - šestnásť zmena schválená dňa | 07.11.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-73 |
| - sedemnásť zmena schválená dňa | 23.11.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-79 |
| - osemnásť zmena schválená dňa | 25.11.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-81 |
| - deväť zmena schválená dňa | 12.12.2016 listom č. 02238/2016/OŠaŠ-86 |

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.