

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva

zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo		Účtovná závierka		Mesiac Rok	
2 0 2 2 6 7 4 0 1 6		☒ riadna ☒ zostavená		Za obdobie od 0 1 2 0 1 7	
IČO		☐ mimoriadna ☒ schválená		do 1 2 2 0 1 7	
4 2 0 3 9 3 7 1		(vyznačí sa x)		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 6	
SID				do 1 2 2 0 1 6	
SK NACE					
8 5 . 3 2 . 1					

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč NUJ 1-01)☒ Poznámky (Úč NUJ 3-01)☒ Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

S ú k r o m n á s t r e d n á o d b o r n á š k o l a

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

U l . 2 9 . a u g u s t a

Číslo

4 8 1 2

PSČ

0 5 8 0 1

Obec

P o p r a d

Číslo telefónu

0 9 1 8 / 6 1 8 9 4 4

Číslo faxu

0

E-mailová adresa

r i a d i t e l @ t a t r a n s k a a k a d e m i a . s k

Zostavená dňa:

1 9 . 0 3 . 2 0 1 8

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Schválená dňa:

1 9 . 0 3 . 2 0 1 8

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b		1	2	3	4
A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021	001		175226,62	158758,54	16468,08	45086,93
1. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008	002		16231,60	16231,60	0,00	
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003					
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004		16231,60	16231,60	0,00	
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005					
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006					
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051- 095AÚ)	008					
2. Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020	009		158995,02	142526,94	16468,08	45086,93
Pozemky (031)	010			x		
Umelecké diela a zbierky (032)	011			x		
Stavby 021 - (081 + 092AÚ)	012					
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013		135007,02	126034,94	8972,08	31593,93
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014		23988,00	16492,00	7496,00	13493,00
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015					
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016					
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017					
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018					
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020					
3. Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028	021					
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022					
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023					
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024					
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025					
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026					
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028					

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051	029	162776,97		162776,97	146944,28
1. Zásoby r. 031 až r. 036	030	91,59		91,59	86,07
Materiál (112 + 119) - 191	031	91,59		91,59	86,07
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121 +122)-(192+193)	032				
Výrobky (123 - 194)	033				
Zvieratá (124 - 195)	034				
Tovar (132 + 139) - 196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041	037				
Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050	042	9996,60		9996,60	2811,20
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043	1420,60		1420,60	2811,20
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047	7576,00	x	7576,00	
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	1000,00		1000,00	
4. Finančné účty r. 052 až r. 056	051	152688,78		152688,78	144047,01
Pokladnica (211 + 213)	052	651,65	x	651,65	1437,35
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	152037,13	x	152037,13	142609,66
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
Krátkodobý finančný majetok (251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ	055				
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059	057	1755,74		1755,74	1598,69
1. Náklady budúcich období (381)	058	1755,74		1755,74	1598,69
Prijmy budúcich období (385)	059				
MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057	060	339759,33	158758,54	181000,79	193629,90

Strana pasív	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073	061	81616,71	111150,21
1. Imanie a peňažné fondy r. 063 až r. 067	062		
Základné imanie (411)	063		
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
Fond reprodukcie (413)	065		
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067		
2. Fondy tvorené zo zisku r. 069 až r. 071	068		
Rezervný fond (421)	069		
Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
Ostatné fondy (427)	071		
3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)	072	111150,21	149116,67
4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)	073	-29533,50	-37966,46
B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	074	98850,74	82479,69
1. Rezervy r. 076 až r. 078	075	33902,76	27657,81
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	33902,76	27657,81
2. Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086	079	7222,77	5534,02
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	7222,77	5534,02
Vydané dlhopisy (473)	081		
Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
Dlhodobé prijaté preddavky (475)	083		
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
3. Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096	087	55825,21	48947,86
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	1826,50	1875,81
Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089	30254,34	26538,52
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	19416,64	16901,24
Daňové záväzky (341 až 345)	091	4254,41	3570,65
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
Spojovací účet pri združení (396)	095		
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	73,32	61,64
4. Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 100	097	1900,00	340,00
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	100	1900,00	340,00
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 102 a r. 103	101	533,34	
1. Výdavky budúcich období (383)	102		
Výnosy budúcich období (384)	103	533,34	
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101	104	181000,79	193629,90

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	22740,43	575,00	23315,43	17260,07
502	Spotreba energie	02	24234,90		24234,90	25510,11
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	1699,63		1699,63	1462,70
512	Cestovné	05	38807,90		38807,90	819,72
513	Náklady na reprezentáciu	06	45,02	199,48	244,50	105,41
518	Ostatné služby	07	132884,81		132884,81	130753,03
521	Mzdové náklady	08	493254,29		493254,29	439201,06
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	171372,98		171372,98	153155,89
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	16392,31		16392,31	15217,28
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	50,00		50,00	66,50
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18	670,00		670,00	
544	Úroky	19				0,16
545	Kurzové straty	20				
546	Dary	21		95,16	95,16	202,32
547	Osobitné náklady	22	14363,59		14363,59	13058,69
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	1682,40	11,58	1693,98	1359,51
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	28523,69		28523,69	43310,24
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34				
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu r. 01 až r. 37		38	946721,95	881,22	947603,17	841482,69

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40		95,00	95,00	744,31
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50		37,90	37,90	
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53		13,76	13,76	13,59
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56	573,65		573,65	369,82
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58		16,50	16,50	
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62		575,00	575,00	
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67	879437,00		879437,00	801865,00
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68				600,00
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	37344,66		37344,66	
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74	917355,31	738,16	918093,47	803592,72
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	-29366,64	-143,06	-29509,70	-37889,97
591	Daň z príjmov	76		23,80	23,80	76,49
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	-29366,64	-166,86	-29533,50	-37966,46

Čl. I.

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

(1) Údaje o zakladateľovi neziskovej organizácie.

Súkromnú strednú odbornú školu zriadila na základe zriaďovacej listiny nezisková organizácia – Tatranská akadémia, n. o., podľa § 19, ods. 2, písm. e) zákona Národnej rady SR č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení školy do siete č. CD-2006-10305/22874-1:096.

Súkromná stredná odborná škola je právnickou osobou, na základe rozhodnutia štatistického úradu SR právna forma organizácie je nezisková organizácia, forma hospodárenia – príspevková organizácia s právnou subjektivitou. Jej právne pomery sa riadia zákonom o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby a ďalšími všeobecne záväznými predpismi. Súkromná stredná odborná škola bola zaregistrovaná dňa 16.01.2007 v Prešove ako novovzniknutá organizácia s IČO 420 393 71, svoju činnosť však začala od 01.09.2008.

(2) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky.

Štatutárny orgán organizácie: riaditeľ - Ing. Beáta Mitická

(3) Hlavnými činnosťami organizácie sú:

- služby na účel ktorých bola organizácia zriadená a to služby v oblasti vzdelávania, výchovy:

- príprava mládeže na povolania, alebo na štúdium na vysokej škole podľa študijných odborov zaradených do siete školy,
- zabezpečovanie rekvalifikácií občanov na profesie podľa študijných odborov zaradených do siete školy,
- organizovanie rekvalifikačných kurzov schválených akreditačnou komisiou MŠ SR, školení, vzdelávacích a výchovných aktivít, prípravných kurzov, obdobných seminárov, konferencií a exkurzií a úhrada s tým spojených mzdových, prevádzkových a materiálových nákladov,
- zabezpečovanie odbornej literatúry pre vzdelávanie, budovanie knižného fondu, podpora publikačnej činnosti, knižničné a doplnkové služby a úhrada s tým spojených mzdových, prevádzkových a materiálových nákladov,
- organizovanie a prevádzkovanie aktivít na zvyšovanie vzdelávania a duchovných hodnôt ľudí so sprístupnením elektronických a multimediálnych, jazykových ekonomických a právnických informácií, internetu a úhrada s tým spojených mzdových, prevádzkových a materiálových nákladov,
- zabezpečovanie stravovania, ubytovania a úhrada výdavkov spojených s aktivitami a službami školy vo vlastných alebo prenájatých priestoroch,,
- zabezpečovanie obchodnej a výrobnéj činnosti a prevádzkovanie pracovísk odborného výcviku, resp. odbornej praxe podľa študijných odborov zaradených do siete školy vo vlastných alebo prenájatých priestoroch.

- Podnikateľská činnosť

Súkromná stredná odborná škola na základe Zmluvy o nájme č. MVP/SC/PP zo dňa 25.09.2009 prenajíkala priestory (učebňu č. 12) pre služby projektového školenia nájomcovi a to spoločnosti elfa s.r.o., Košice. Východiskovým podkladom pre uzatvorenie tejto zmluvy bola zmluva o dielo uzatvorená medzi nájomcom (elfa s.r.o. Košice) a Ústavom informácií a prognóz školstva Bratislava na poskytovanie vzdelávacích služieb v rámci vzdelávacích služieb v súlade s charakteristikami a špecifikami národných projektov - Modernizácia vzdelávacieho procesu na základných a stredných školách v SR. Od roku 2013 z tejto činnosti už Súkromná stredná odborná škola nemá žiaden príjem. Vykazuje však príjmy z ostatných činností (poplatky za vydávanie odpisov vysvedčení) a z refakturácie opráv notebookov.

(4) Priemerný počet zamestnancov, dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku.

Súkromná stredná odborná škola zamestnávala v roku 2017 pedagogických a nepedagogických zamestnancov na základe pracovných zmlúv aj na základe dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti. V roku 2017 Súkromná stredná odborná škola neevidovala žiadnych dobrovoľníkov ani žiadnu dobrovoľnícku činnosť.

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	34	34
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

(5) Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Súkromná stredná odborná škola nezriadila žiadnu účtovnú jednotku.

Čl. II**INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky.**

Účtovná závierka Súkromnej strednej odbornej školy k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania organizácie.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov**(a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Nezisková organizácia odpisuje majetok v súlade so zákonom o dani z príjmov. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

(b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacou cenou.

(c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

(d) Zákazková výroba

Nezisková organizácia neúčtuje o zákazkovej výrobe.

(e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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) Rezervy

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.

(i) Závazky

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.

(j) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(l) Leasing

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník. Majetok a záväzok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v nižšej z reálnej hodnoty zo dňa obstarania a súčasnej hodnoty minimálnych leasingových splátok.

(m) Cudzí mena

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.

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.

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku .

Dlhodobý hmotný majetok	Doba odpisovania	Ročný odpis v %	Metódy odpisovania
Výpočtová technika, automobil	4 roky	25%	Rovnomerné odpisovanie
Nábytok	6 rokov	16,66%	Rovnomerné odpisovanie

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Súkromná stredná odborná škola neúčtovala o znížení hodnoty majetku.

Čl. III**INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇAJÚ A VYSVETLÚJÚ ÚDAJE V SÚVAHE****(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 4 4 2 0 3 9 3 7 1 /SID

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia		16 231,60					16 231,60
prírastky		0					0
úbytky		0					0
presuny		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		16 231,60					16 231,60
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia		16 231,60					16 231,60
prírastky		0					0
úbytky		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		16 231,60					16 231,60
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia		0					0
prírastky		0					0
úbytky		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		0					0
Zostatková hodnota - Stav na začiatku bežného účtovného obdobia		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		0					0

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia			174 205,14	23 988,00						198 193,14
prírastky			0	0						0
úbytky			39 198,12	0						39 198,12
presuny			0	0						0
Stav na konci bežného účtovného obdobia			135 007,02	23 988,00						158 995,02
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia			142 611,21	10 495,00						153 106,21
prírastky			22 621,85	5 997,00						28 618,85
úbytky			39 198,12	0						39 198,12
Stav na konci bežného účtovného obdobia			126 034,94	16 492,00						142 526,94
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia			0	0						0
prírastky			0	0						0
úbytky			0	0						0
Stav na konci bežného účtovného obdobia			0	0						0
Zostatková hodnota - Stav na začiatku bežného účtovného obdobia			31 593,93	13 493,00						45 086,93
Stav na konci bežného účtovného obdobia			8 972,08	7 496,00						16 468,08

(2) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Súkromná stredná odborná škola nemá na svojom majetku zriadené žiadne záložné právo ani obmedzené právo s ním nakladať.

(3) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Hnuteľný majetok Súkromnej strednej odbornej školy je poistený v poisťovni Kooperativa Vienna Insurance Group, dojednané poistné:

-združený živel – poistná suma 56.533,- Eur

-odcudzenie – poistná suma 4.000,- Eur

-vandalizmus – poistná suma 4.000,- Eur

Začiatok poistenia od 03.04.2012 na dobu neurčitú, výška ročného poistenia 157,33 Eur, periodicita platenia ročne.

PZP automobilu (Ford Tourneo) je uhradené vo výške 208,66 Eur (Allianz Slovenská poisťovňa) a hnuteľný majetok (technika) obstaraný projektom z EÚ fondov je poistený v Allianz Slovenskej poisťovni a výška poistného je 310,25 Eur.

(4) Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku.

Súkromná stredná odborná škola v sledovanom období nevlastnila žiaden dlhodobý finančný majetok.

(5) Údaje o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku.

Súkromná stredná odborná škola neúčtovala v sledovanom období o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku

(6) Údaje o krátkodobom finančnom majetku.

Súkromná stredná odborná škola vykazovala v sledovanom a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období hotovosť Eur v pokladnici, zostatok cenín – stravných lístkov a zostatok Eur na bežnom bankovom účte vedenom v Slsp, a.s.. Iný krátkodobý finančný majetok nevlastní.

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	383,05	874,15
Ceniny – stravné lístky	268,60	563,20
Bežné bankové účty	152 037,13	142 609,66
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	152 688,78	144 047,01

(7) Údaje o opravných položkách k zásobám.

Súkromná stredná odborná škola k 31.12.2017 eviduje zásoby 91,59 Eur – zostatok PHM v nádrži, opravné položky k zásobám netvorila.

(8) Údaje o významných pohľadávkach.

Pohľadávky na účte 311 – Odberatelia – školné vo výške 1.395,70 Eur.

(9) Údaje o opravných položkách k pohľadávkam.

Súkromná stredná odborná škola netvorila v sledovanom období opravné položky k pohľadávkam.

(10) Údaje o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	24,90	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 395,70	2 811,20
Pohľadávky spolu	1 420,60	2 811,20

Pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 1.395,70 Eur – nezaplatené školné (vymáhané súdnou cestou).

(11) Údaje o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

Súkromná stredná odborná škola účtovala o časovom rozlíšení nákladov nasledovne:

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
NBO – doména, web stránka, softvér	711,51	416,30
NBO - literatúra	399,72	302,27
NBO - inzercia	24,94	270,40
NBO - poisťné	619,57	609,72
Náklady budúcich období spolu	1 755,74	1 598,69

(12) Údaje o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					

prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	149 116,67	-37 966,46	0	0	111 150,21
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-37 966,46	-29 533,50	0	37 966,46	-29 533,50
Spolu	111 150,21	-67 499,96	0	37 966,46	81 616,71

(13) Údaje o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázané v minulých účtovných obdobiach.

Súkromná stredná odborná škola vykázala za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie stratu vo výške 37 966,46 Eur, ktorú preúčtovala na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	37 966,46
Vysporiadanie účtovnej straty	

Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	37 966,46

(14) Údaje o cudzích zdrojoch.

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Krátkodobá zákonná rezerva – nevyčerpané dovolenky	27 157,81	33 402,76	27 157,81	0	33 402,76
Krátkodobá zákonná rezerva – Nájomné (TA + mesto) odhad	500,00	500,00	335,05	164,95	500,00
Zákonné rezervy spolu	27 657,81	33 902,76	27 492,86	164,95	33 902,76
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv	0	0	0	0	0
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy spolu	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	27 657,81	33 902,76	27 492,86	164,95	33 902,76

b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky

Súkromná stredná odborná škola v sledovanom období vykázala zostatok na účte 379 záväzok voči DDS z miezd za 12/2017 vo výške 73,32 Eur. Účet 325 – Ostatné záväzky má k 31.12.2017 nulový zostatok.

c) údaje o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a v členení podľa zostatkovej doby splatnosti

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	55 825,21	48 947,86
Krátkodobé záväzky spolu	55 825,21	48 947,86
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do 5 rokov vrátane	7 222,77	5 534,02
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov	0	0

Dlhodobé záväzky spolu	7 222,77	5 534,02
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	63 047,98	54 481,88

e) údaje o záväzkoch zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	5 534,02	3 653,58
Tvorba na ťarchu nákladov	4 293,01	3 833,30
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	2 604,26	1 952,86
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	7 222,77	5 534,02

f) údaje o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach

Súkromná stredná odborná škola nemá žiadne bankové úvery, pôžičky. K 31.12.2017 eviduje krátkodobú finančnú výpomoc 1.900,- Eur na vykrytie hotovosti v pokladni, celá výpomoc vrátená v januári 2018.

g) údaje o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

Súkromná stredná odborná škola v sledovanom období neúčtovala o výdavkoch budúcich období.

(15) Údaje o významných položkách výnosov budúcich období.

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku	0	0	0	0
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie	0	0	0	0
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru	0	0	0	0
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie (Erasmus+)	0	37 878,00	37 344,66	533,34
dotácie od zriaďovateľa	0	879 434,00	879 434,00	0
grantu	0			0
podielu zaplatenej dane	0			0
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane	0			0
vopred prijaté školné	0	0	0	0

(16) Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

Súkromná stredná odborná škola v rok 2017 neobstarala majetok formou finančného prenájmu.

Závazok	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Istina	Finančný náklad	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Celková suma dohodnutých platieb				
do jedného roka vrátane				
od jedného roka do piatich rokov vrátane				
viac ako päť rokov				

Čl. IV**INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇAJÚ A VYSVETLÚJÚ ÚDAJE VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT****(1)Prehľad výnosov****Výnosy nezdaňované**

dotácie od zriaďovateľa	879 437,00
dotácie_Erasmus+	37 344,66
osobitné výnosy - refundované školské súťaže (Obvodný úrad Prešov)	373,65
osobitné výnosy – prijaté finančné dary	200,00
Spolu nezdaňované	917 355,31

Výnosy zdaňované

tržby z predaja služieb - poplatky za vydanie odpisu vysvedčenia	95,00
tržby z predaja materiálu	575,00
zmluvné pokuty a penále	37,90
kreditné úroky v banke (daňovo vysporiadané zážkovou daňou)	13,76
ostatné výnosy	16,50
Spolu zdaňované	738,16

Celkom**918 093,47**

(2) Prehľad nákladov**Náklady nezdaňované**

spotreba materiálu	22 740,43
spotreba energie	24 234,90
opravy a udržiavanie	1 699,63
cestovné	38 807,90
odborní škoolitelia	45,02
ostatné služby	132 884,81
mzdové náklady	493 254,29
zákonné sociálne poistenie	171 372,98
zákonné sociálne náklady	16 392,31
ostatné dane a poplatky	50,00
odpísanie pohľadávky	670,00
osobitné náklady - refundované školské akcie	13 556,47
osobitné náklady - školské akcie	807,12
iné ostatné náklady	1 682,40
odpisy dlhodobého hmotného majetku	28 523,69
časť spoločných nákladov	0,00
Spolu nezdaňované	946 721,95

Náklady zdaňované

spotreba materiálu	575,00
náklady na reprezentáciu	199,48
dary - ocenenia študentov	95,16
iné ostatné náklady	11,58
časť spoločných nákladov	0,00
Spolu zdaňované	881,22

Celkom	947 603,17
---------------	-------------------

(3) Údaje o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.

Súkromná stredná odborná škola v sledovanom období nemala príjem z podielu zaplatenej dane.

(4) Údaje o významných položkách finančných nákladov.

Súkromná stredná odborná škola v sledovanom období neúčtovalo o významných položkách finančných nákladov.

(5) Údaje o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky.

Súkromná stredná odborná škola nemá zo zákona povinnosť vykonávať audit účtovnej závierky.

Čl. V

OPIS ÚDAJOV NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

(1) Prehľad majetku na podsúvahových účtoch.

Súkromná stredná odborná škola neúčtuje na podsúvahových účtoch.

Čl. VI

ĎALŠIE INFORMÁCIE

(1) Opis a hodnota iných aktív, ktoré vznikli v dôsledku minulých udalostí.

Súkromná stredná odborná škola neúčtovala o takýchto aktívach.

(2) Opis a hodnota iných pasív, ktoré vznikli v dôsledku minulých udalostí.

Súkromná stredná odborná škola neúčtovala o takýchto pasívach.

(3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Súkromná stredná odborná škola nemá takéto ostatné finančné povinnosti.

(4) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

Súkromná stredná odborná škola nevlastní žiadne kultúrne pamiatky.

(5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.