

Poznámky k 31.12.2017

I. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ostrovského 1, 040 01 Košice
IČO	00893331
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Úrad Košického samosprávneho kraja
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Elena Tibenská
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	122,82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	117
- počet vedúcich zamestnancov	8

I. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretrhitého 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 finančný majetok	obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v oľakávanej výške záväzku
j) 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, keď sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 30,00 Eur do 2 400,00 Eur, 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 30,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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.

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 |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej ľinnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlhník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez prísľuženstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez prísľuženstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez prísľuženstva

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 ľasovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a ľasovej 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 ľasovej 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 ľasovej 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 ľasovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

II. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobeťný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka I.1)

V roku 2017 boli vykonané v budove školského internátu v hodnote 7 167,25 EUR stavebné úpravy súvisiace s protipohiarňou ochranou a v hodnote 35 770,09 EUR stavebné úpravy, ktoré súvisia s dodržiavaním vyhlášky MZ SR o podrobnostiach a požiadavkách na ubytovacie zariadenia.

Škola obstarala v roku 2017 z finančných prostriedkov od zriaďovateľa elektrický Plynový kotol KG 300 do školskej jedálne v hodnote 4 590,00 EUR.

Zriaďovateľ zveril škole do správy osobné motorové vozidlo Renault Clio v hodnote 11 675,00 EUR.

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	755 231,07
Budovy, stavby	3 668 605,46
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21 957,80
Dopravné prostriedky	8 998,00

B Obeťný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia spolu	061	71 651,78	
z toho			
Správa ciest KSK	061	3 616,57	prenájom nebytových priestorov
Cassotech s.r.o.	061	1 140,00	prenájom nebytových priestorov
Betula spol. s r.o.	061	1690,58	elektrina
TCBD languages s.r.o.	061	1760,61	elektrina
Ľiaci a ich zákonní zástupcovia	061	1 118,63	stravovanie a ubytovanie
SAAIC	061	14 579,00	Erasmus+

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

Škola eviduje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny a stravné lístky	577,98
Finančné prostriedky na bežnom účte	189 488,24
Finančné prostriedky na účte Ľ	7 844,56

Stredná odborná škola, Ostrovského 1, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Finančné prostriedky na účte sociálneho fondu	2 329,69
---	----------

3. Ľasové rozlíšenie

Významné položky ľasového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek ľasového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	567,51	518,31
Predplatné	567,51	518,31
Príjmy budúcich období spolu z toho:	1 280,22	0
Preplatok za 2017 ň zemný plyn	1 280,22	0

II. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka I.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	81 677,51 ť
Nevysporiadaný výsledkov hospodárenia z minulých rokov	75 222,10 ť
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	41 263,82 ť
Opravy významných chýb minulých rokov	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka I.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v ť	Predpokladaný rok použitia
škola vykazuje rezervu na nevyfakturované dodávky vody a stolného za december 2017 vo výške 700,00 EUR.	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

škola eviduje záväzky s dobou splatnosti do jedného roka.

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

škola eviduje dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu o výške 2 329,69 EUR a krátkodobé záväzky vo výške 160 066,63 EUR.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v ť	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v ť	Opis
Dodávatelia	10 576,52	23 626,41	Za dodané energie, služby a materiál
Neufakturované dodávky	3 046,68		
Zamestnanci	79 900,82	75 898,10	Mzdy zamestnancov
Orgány SP a ZP	51 598,44	47 512,71	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia

Stredná odborná škola, Ostrovského 1, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Finančná správa	11 389,50	9 826,86	Preddavky na daň z príjmov FO
Sociálny fond	2 325,45	3 073,02	

3. Ľasové rozlíšenie

a) popis významných položiek ľasového rozlíšenia výnosov budúcich období

Popis významnej položky ľasového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:		26 661,92
Výnosy budúcich období	776,13	
Majetok obstaraný z prostriedkov GR	10 755,45	10 755,45
Majetok obstaraný z prostriedkov EÚ	14 649,96	14 649,96
FP získané v súťaži Zlatá škola 2014	1 000,00	1 000,00

El. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- prenájom	18 580,16	18 496,52
- poskytnutie telocvične	22 641,12	27 735,47
- poskytnutie jedálne	149,50	368,00
- poskytnutie auly	1 601,00	690,00
- práce hŕakov	60,00	216,00
- vzdelávania v COV	4 206,84	780,12
- ubytovanie hŕakov	30 003,10	28 414,00
- ostatné tržby	5 578,06	5 123,89
- poskytnutie stravovania		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	22,83	18,22
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		
- bežný transfer na školskú jedáleň		79 600,00
- bežný transfer na školský internát		184 802,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	156 080,94	149 535,46
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo GR		
- bežný transfer na školu	1 768 614,00	1 641 228,41
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
- bežný transfer na projekt Erasmus+	72 896,00	54 731,78
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov		
- mimo VS	3 179,27	
d) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	120,97	
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 102,62	
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, ľasového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
- rezerva na nevyfakturované dodávky vody a stolného		1 500,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu		154 823,46
- interiérové vybavenie	8 554,15	
- výpočtová technika	8 931,22	
- knihy, časopisy, učebné pomôcky	6 782,95	
- osobné ochranné pracovné prostriedky	2 261,55	
- potraviny	85 454,08	
- kancelárske potreby	1 003,59	
- materiál na upratovanie	4 303,88	
- materiál na opravu a údržbu	2 319,15	
- tonery	3 488,72	
- materiál na výučbu	8 946,18	
- ostatný všeobecný materiál	7 089,93	
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	36 219,57	42 503,05
- plyn	1 719,78	2 392,93
- voda	7 184,88	7 206,03
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava interiérové vybavenia	1 042,80	1 342,54
- oprava výpočtovej techniky	153,10	148,60
- oprava prevádzkových strojov	796,89	5 984,61
- oprava budov	65 448,59	7 445,13
- oprava dopravných prostriedkov	520,64	637,59
- oprava kancelárskej techniky	1 111,80	489,60
512 - Cestovné		2 437,84
- tuzemské	2 472,43	
- zahraničné	1 054,61	
518 - Ostatné služby		
- školenia	3 561,60	2 448,60
- súťažné hľadiská	851,16	906,99
- propagácia a reprezentácia školy	1 639,20	352,80
- renovácia tonerov	689,52	795,00
- finančná technika BOZP a PO	1 920,00	1 840,00
- nájomné prevádzkových strojov	645,55	560,22
- revízie	3 920,36	3 711,10
- dopravné	185,05	11,50
- parkovné, diaľkové známky	17,50	1 665,05
- hlasové služby	1 561,76	1 534,56
- hlasové služby na mobilné telefóny	432,45	444,67
- internet	1 534,56	2 378,15
- poštovné	2 322,28	2 219,04
- pravidelná údržba softvéru	2 344,08	399,00
- nepravidelná údržba softvéru	438,24	
- energetická služba	152 572,89	149 653,36
- stolné a zrážkové vody	15 816,85	15 833,05
- likvidácia odpadu	830,57	837,58
- čistenie, pranie prádla	1 079,42	2 244,50
- ostatné služby	118 118,59	80 899,75
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady		1 165 634,77
524 - Zákonné sociálne náklady		397 501,28
525 - Doplnkové dôchodkové poistenie a príspevok zamestnávateľa	14 794,45	
527 - Zákonné sociálne náklady		37 011,77
528 - Ostatné sociálne náklady		0
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	1 654,24	1 654,24

Stredná odborná škola, Ostrovského 1, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

538 - Ostatné dane a poplatky		
- poplatky na komunálny odpad	7 193,34	7 193,34
- spotreba kolkov	289,08	130,38
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	3 285,00	3 085,94
- odpisy z kapitálového transferu zriaďovateľa	146 080,94	149 535,46
553 - Tvorba ostatných rezerv		
- rezerva na nevyfakturované dodávky	700,00	150,00
557 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k pohľadávkam	0	0
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- bankové poplatky	234,05	225,05
- poistenie hmotných vecí		0
g) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	4,15	0

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo úľtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0	0
602	Tržby z predaja služieb	02	193 678,90	195 480,21
604	Tržby za tovar	03	0	0
504	Predaný tovar	04	0	0
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	193 480,21	195 480,21
501	Spotreba materiálu	06	142 274,19	154 823,46
502	Spotreba energie	07	45 124,23	52 102,01
503	Spotreba ostatných neskladovaných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	69 273,67	16 131,65
512	Cestovné	10	3 524,04	2 437,84
513	Náklady na reprezentáciu	11	0	0
518	Ostatné služby	12	310 481,60	269 151,38
521	Mzdové náklady	13	1 277 347,97	1 165 634,77
524	Zákonné sociálne poistenie	14	438 116,79	397 501,28
525	Ostatné sociálne poistenie	15	14 794,45	13 330,54
527	Zákonné sociálne náklady	16	40 178,17	37 011,77
528	Ostatné sociálne náklady	17	0	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	0	0
532	Daň z nehnuteľností	19	1 654,24	1 654,24
538	Ostatné dane a poplatky	20	7 482,42	7 323,72
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	21	0	19,62
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	22	1 174,80	3 304,56
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	23	159 365,94	3 085,94
553	Tvorba ostatných rezerv z prev. činnosti	24	700,00	
568	Ostatné finančné náklady	25	234,05	
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	24	2 511 696,56	2 123 512,78

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

II. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Drobný majetok evidovaný na podsúvahovom účte

Popis významných položiek majetku	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný majetok evidovaný na podsúvahovom účte	774 878,32 EUR	

II. VII
Informácie o rozpoľte a hodnotenie plnenia rozpoľtu

Informácie o rozpoľte a hodnotenie plnenia rozpoľtu - tabuľka I.12-14

Textová časť tabuľky I.12-14:

Rozpoľet príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 06.12.2016 uznesením I. 436/2016.

Zmeny rozpoľtu:

B1	zo dňa	23.01.2017
B2	zo dňa	22.03.2017
B3	zo dňa	24.03.2017
B4	zo dňa	22.05.2017
B5	zo dňa	26.06.2017
B6	zo dňa	04.07.2017
B7	zo dňa	21.07.2017
B8	zo dňa	26.07.2017
B9	zo dňa	04.10.2017
B10	zo dňa	02.11.2017
B11	zo dňa	07.11.2017
B12	zo dňa	13.12.2017
B13	zo dňa	27.11.2017
B14	zo dňa	05.12.2017
B15	zo dňa	12.12.2017
B16	zo dňa	27.12.2017
K1	zo dňa	01.08.2017

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.