

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola dopravná
Sídlo účtovnej jednotky	Konštantínova 2, 08001 Prešov
IČO	17078440
Dátum zriadenia	SOŠ dopravná bola zriadená na základe zriaďovacej listiny 1.7.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2, 08001 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Školstvo- príprava na výkon robotníckych povolání
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jozef Labanc
Funkcia	riaditeľ školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	46
- počet vedúcich zamestnancov	7

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	Nebol nakupovaný v r. 2017
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	Nebol vytvorený v r. 2017
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	Nebol vytvorený v r. 2017
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	Nebol nadobudnutý
f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby získané bezodplatne	Neboli získané
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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 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 a jeho legislatívnou úpravou – Zákonom č. 333/2014 Z.z.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	8	12,5
3	10	10
4	15	6,66
5	25	4
6	50	2

Drobný nehmotný majetok do 2400 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 10 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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

Kapitálový transfer

- 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).

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 vykazaný prírastok na účte 021 v sume 162 540,40 €, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia kotolne. Ďalším prírastkom na účte 021 v sume 5171,84 €, ktorý vznikol zaradením novonadobudnutého majetku – chata Domaša- Valkov získaná bezodplatným prevodom v rámci VUC.

V roku 2017 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 2400 €. Uvedený prírastok vznikol nesprávnym účtovaním. Na základe rozhodnutia inventarizačnej komisie bude tento prírastok odúčtovaný do 31.3.2018.

V tabuľke č.1 je vykazaný úbytok na účte 022 v sume 2691,43€ a 028 v sume 6073,26€, ktorý vznikol vyradením majetku z evidencie.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok vedený na účte 023- autá	Poistná zmluva	563,40
Majetok vedený na účte 022 a 750	Poistná zmluva	1824,72

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom. V 5939/2010- Zmluva o zriadení záložného práva pre Slovenskú agentúru pre cestovný ruch, na par. KN C1228/1, 1228/2 a stavba č. 11645 na par. KN C1228/2.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	115 166,54
Budovy, stavby	719 577,77
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	156 154,51
Dopravné prostriedky	73 868,64
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	1 067 457,89

B Obežný majetok

1. Zásoby

Celkové zásoby máme vo výške 8 465,64 €. Opravné položky neučtujeme. Škola nemá zásoby poistené.

2. Pohľadávky

K 31.12.2017 škola eviduje pohľadávky iba v lehote splatnosti.

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	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 172,27	939,91
poistné	219,68	15,73
nájomné	525,60	525,60
Predplatné časopisov	366,99	361,33
Účastnícky poplatok	60	
ostatné		37,25
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Vlastné imanie	28 301,14		998,96		27 302,18	Tvorí ho výsledok hospodárenia z predchádzajúcich rokov. Zníženie v roku 2017 je prevažne z dôvodu vysporiadania straty z roku 2016.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Rezerva z roku 2016 bola v priebehu roka 2017 zúčtovaná.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Škola vykazuje rezervu za nevyfakturovanú službu vodné a stočné v sume 500 €.	2018

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** - tabuľka č.8

Škola neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Záväzky v lehote splatnosti tvoria predovšetkým záväzky vyplývajúce z nevyplatených miezd za december 2017, vyplatené v 01/2018.

3. 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	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	1786,17	5828,96
Materiál na sklade	659,90	4399,05
nájomné	525,60	525,60
Výnosy budúcich období spolu z toho:	928,02	443,58
Kapitálový transfer- dar	928,02	443,58

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	12104,70	13076,77
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	6599	6882
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	9758,40	10842,04

Stredná odborná škola dopravná Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	871720,56	915808,21
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
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	520,81	324,40
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	484,44	484,44
- 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		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	3041,43	1183,32
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	500	500
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	24 661,97	31 204,72
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	14 411,53	11 146,01
- voda	1267,02	1 174,29
- plyn	25 652	28 272,49
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6312,06	8570,19
- oprava xxx		
512 - Cestovné	1 353,12	1 941,24
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	27 740,06	29 749,41
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	546 649,52	581 924,23
524 - Záonné sociálne náklady	192 255,94	200 869,89
527 - Záonné sociálne náklady	34 275,50	26 546,43
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	0	168,42
538 - Ostatné dane a poplatky	3 243	3157,60
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	11 058,36	12 172,12
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	500	500

Stredná odborná škola dopravná Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

-		
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	3012,36	2877,94
-		
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		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
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	4	0
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	4,13	0
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4865	4060
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	122,33	115,86

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	12104,70	13076,77
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	12 104,70	13 076,77
501	Spotreba materiálu	06	24661,97	31204,72
502	Spotreba energie	07	41330,55	40592,79
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	6312,06	8570,19
512	Cestovné	10	1353,12	1941,24
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	27740,06	29749,41
521	Mzdové náklady	13	546 649,52	581 924,23
524	Zákonné sociálne poistenie	14	192 255,94	200 869,89

Stredná odborná škola dopravná Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

525	Ostatné sociálne poistenie	15	8430,52	8942,84
527	Zákonné sociálne náklady	16	34275,50	26546,43
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19	0	168,42
538	Ostatné dane a poplatky	20	3243	3157,60
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	11058,36	12172,12
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	897 310,60	945 839,88

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 údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	412 675,42	750

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) zoznam **nehnuteľných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Jedná sa o budovu školy teoretického vyučovania na Konštantínovej ulici č. 2.

Čl. IX 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 príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Prešovského samosprávneho kraja 12.decembra. 2016 uznesením č.420/2016

Zmeny rozpočtu:

Tento rozpočet bol schválený rozpisom záväzných ukazovateľov č.91/SR/V/2017 z dňa 12.1.2017 vo výške 827 975 € a upravovaný:

rozpočtovým opatrením č. 397SR//V/2017 z dňa 31.1.2017 o 37 337 €

rozpočtovými opatrením č. 282/01/V/2017 z dňa 16.1.2017 o 11 700 €

rozpočtovým opatrením č. 303/02/V/2017 z dňa 25.1.2017 o 4 493 €

rozpočtovým opatrením č. 762/9/2017 z dňa 24.4.2017 o 4942 €
rozpočtovým opatrením č. 851/11/V/2017 z dňa 10.5.2017 o 5 022€
rozpočtovým opatrením č. 892/05/V/2017 z dňa 22.5.2017 o 162 900 €
rozpočtovým opatrením č. 998/14/V/2017 z dňa 30.6.2017 o 2009 €
rozpočtovým opatrením č. 1007/14/V/2017 z dňa 30.6.2017 o 930,€
rozpočtovým opatrením č. 1273/17/V/2017 z dňa 3.8.2017 o 1260€
rozpočtovým opatrením č. 1644/21/V/2017 z dňa 22.9.2017 o 1125€
rozpočtovým opatrením č. 1683/V/2017 z dňa 25.9.2017 na presun 35.000 € medzi
rozpočtovými kapitolami
rozpočtovým opatrením č. 1874/23/V/2017 z dňa 29.9.2017 o 16.835€
rozpočtovým opatrením č. 1941/24/V/2017 zo dňa 5.10.2017 o 8.896
rozpočtovým opatrením č. 2052/25/V/2017 zo dňa 16.10.2017 o 1483€
rozpočtovým opatrením č. 2145/27/V/2017 z dňa 26.10.2017 o 3027€
rozpočtovým opatrením č. 2287/28/V/2017 z dňa 3.11.2017 o -75€
rozpočtovým opatrením č. 2396/30/V/2017 z dňa 7.11.2017 o 4.600
rozpočtovým opatrením č. 2449/31/V/2017 z dňa 8.11.2017 o 110 €
rozpočtovým opatrením č. 2531/33/V/2017 z dňa 20.11.2017 o 1230€
rozpočtovým opatrením č. 2666/37/V/2017 z dňa 12.12.2017 o 3718€
rozpočtovým opatrením č. 2849/V/2017 z dňa 29.12.2017 o 6.280€ na presun medzi
rozpočtovými kapitolami.

Čl. X

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.