

Poznámky k 31.12.2017

- textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 6, 091 01 Stropkov
IČO	00398861
Dátum zriadenia	1.9.1974
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola PSK OŠaTK-2002/4-35 dňa 1. júla 2002 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
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	Škola poskytuje vzdelanie na výkon povolání a odborných činností v učebných a študijných odboroch.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Daniel Soóš
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Eva Vandová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	2

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené MU PSK.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch /účtovný odpis/	Ročná odpisová sadzba v %
Majetok vylúčený z odpisovania	0	0
1	5	20
2	8	12,5
3	10	10
4	15	6,66
5	25	4
6	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ

– Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 1.700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35 EUR vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

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 |

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 časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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).

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 (tab. č. 1)

V priebehu účtovného obdobia bol zaznamenaný na SÚ 022 - samostatné hnutelné vecí a súbory hnutelných vecí úbytok vo výške 1.194,65 eur vyradením s následnou fyzickou likvidáciou; na SÚ – 021 softvér bol zaznamenaný úbytok vo výške 1.659,70eur. Vyradený majetok bol zastaraný a nefunkčný, náklady na opravu by boli neefektívne. Škola má moderné prostriedky, ktoré plne využíva. Z dôvodu vyradenia odpísaného majetku došlo následne aj k úbytku oprávok k strojom, prístrojom.

Škola v priebehu roka 2017 odpisovala podľa odpisového plánu stavby vo výške 12.071,04 eur.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor hnutelného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 022, 023, 031, 750)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu	666,27

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

Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	Suma
Pozemky	41.937,65
Budova, stavby	951.460,06

Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	35.162,03
Dopravné prostriedky	8.782,32

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, má ho zverení na základe zmluvy o výpožičke má

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky na podsúvahovom účte na základe zmluvy o výpožičke	1.893,84

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Účtovná jednotka nemá žiadny dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) Opis pohľadávok

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	065	16,98	Ide o krátkodobé pohľadávky s termínom splatnosti január 2018, vystavená koncom decembra 2017

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

Textová časť k tabuľke č.4

Ide o krátkodobú pohľadávku vo výške 16,98 eur v lehote splatnosti.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1222,12	16,98
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

d) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Žiadne pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	0	0
Ceniny	4,15	23,95
Bankové účty	37.509,65	11.761,88

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Na krátkodobý finančný majetok nie je zriadené záložné právo.

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	154,57	316,73
Poistné	56,05	122,64

Licencia - antivírusový program	50,39	194,09
Poradca podnikateľa	48,13	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond		13.709,46	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	13.709,46	1.784,26	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Vytvorená rezerva vo výške 22.761 eur je na zamestnanecké pôžitky. Rezerva bude použitá v kalendárnom roku 2018 postupne.

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

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

Textová časť k tabuľke č.8:

- Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka vrátane. Ide o záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12.2017, záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december 2017 a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu za december a iné záväzky týkajúce sa zrážok z miezd.
- Doba, do ktorej má byť záväzok splatený je od jedného do piatich rokov vrátane – ide o záväzky/tvorbu/ sociálneho fondu.

Účtovná jednotka neevviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	845,28	SF tvorený vo výške 1,05 % z HM bez náhrad
Dodávateľa	152	588,99	Neuhradené faktúry za december 2017
Záväzky voči ZC	163	13 328,90	Nevyplatené mzdy za december 2017
Zdravotné a sociálna poisťovňa	165	8 522,41	Poistné za december 2017
Ostatné priame dane	167	1 806,72	Preddavková daň vrátane daňového bonusu
Iné záväzky	160	458,75	Zrážky z miezd za december
Spolu		25 551,05	

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	8.177,00	8.846,00
b) 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	2.294,00	2.024,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	12.071,04	12.071,04
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	396.833,00	335.221,00

c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	52.941,00	58.895,56
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	20.752,43	21.180,97
	502 - Spotreba energie	13.667,46	17.120,91
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2.632,60	82.479,14
	512 - Cestovné	2.306,00	2.528,85
	518 - Ostatné služby	33.117,59	17.201,68
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	236.735,78	213.796,86
	524 - Záonné sociálne poistenie	81.893,74	74.488,27
	525 – ostatné sociálne poistenie	915,00	860,00
	527 – Záonné sociálne náklady	10.797,38	6.062,33
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	466,58	445,50
e) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	800,39	388,35
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	12.071,04	12.071,04
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prev. činnosti	22.761,23	23.750,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Hmotný majetok	155.757,40	750-1
Hmotný majetok vo výpožičke	1.325,11	750-11
Nehmotný majetok	472,80	750-2
Nehmotný majetok vo výpožičke	95,93	750-22
Spolu	157.651,24	

Čl. VII

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: Uznesením č. 420/2016 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 16.12.2016 bol schválený rozpočet PSK na rok 2017. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2017 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2017.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

❖ listom zo dňa 12.1.2017 č. 96/SR/V/2017 výdavky 313.949 eur

❖ Upravené ukazovatele rozpočtu:

- 1. úprava 31.1.2017 listom č. 402/SR/V/2017	výdavky	+ 6.764 eur
- 2. úprava 31.5.2017 listom č. 910/12/V/2017	výdavky	+ 1.339 eur
- 3. úprava 6.7.2017 listom č. 1147/15/V/2017	výdavky	+ 3.700 eur
- 4. úprava 19.7.2017 listom č. 1219/V/2017	výdavky	+ 0 eur
- 5. úprava 3.8.2017 listom č. 1278/17/V/2017	výdavky	+ 1.129 eur
- 6. úprava 22.9.2017 listom č. 1649/21/V/2017	výdavky	+ 257 eur
- 7. úprava 29.9.2017 listom č. 1879/23/V/2017	výdavky	+ 6.073 eur

