

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola, Ul. slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. slovenských partizánov 1129/49, 017 01 Považská Bystrica
IČO	42141443
Dátum zriadenia	3. septembra 2008
Spôsob zriadenia	rozhodnutie zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
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	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Ján Kunovský riaditeľ SOŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	66
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	65 9
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Úsek riaditeľa, úsek výchovy a vzdelávania, úsek technicko-ekonomických činností, úsek školského stravovania, úsek výchovy mimo vyučovania.
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou	0

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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	reálnou hodnotou
r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa počítajú na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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	5,00
6	50	2,00

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400,00 €, 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 0 Eur do 1 700,00 €, 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 činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

6 mesiacov	najviac do výšky	25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
9 mesiacov	najviac do výšky	50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
12 mesiacov	najviac do výšky	75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov		100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

V zmysle týchto zásad účtovná jednotka v bežnom účtovnom období nevytvorila opravné položky k pohľadávkam v hlavnej činnosti evidovaným na účte 311. Zrušila vytvorené opravné položky k pohľadávkam, ktoré boli v bežnom účtovnom období uhradené. Celková suma zrušených opravných položiek je 30 €.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti evidovaných na účte 311 v celkovej výške 183,39€, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Zároveň zrušila neoprávnene vytvorenú opravnú položku k pohľadávkam po splatnosti v podnikateľskej činnosti v celkovej výške 434,74 €.

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
- 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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Prírastky triedy 0:

Riadne zaradenie dlhodobého hmotného majetku (účet 022) vo výške 5 119,20 €.

Nadobudnutie dlhodobého hmotného majetku darom (účet 022) vo výške 3 060,00 €.

Riadne zaradenie dlhodobého hmotného majetku (účet 023) vo výške 9 355,00 €.

Bezplatné nadobudnutie investícií (účet 023) vo výške 17 607,48 €.

b) spôsob poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Poistenie majetku a všeobecnej zodpovednosti za škodu uzatvorená medzi poisťníkom -Trenčianskym samosprávnym krajom a poisťovateľom – Komunálnou poisťovňou, a. s. Vienna Insurance Group Štefánikova 17, 811 05 Bratislava a vedľajším poisťovateľom PREMIUM Insurance Company Limited, First Floor, Grand Ocean Plaza, Ocean Village, GIBRALTAR. Na základe rámcovej dohody o poistení majetku a zodpovednosti za škodu bola uzatvorená poisťná zmluva č.4419010470 v termíne do 31.12.2018.

Poistenie motorových vozidiel – v rozsahu poisťnej zmluvy – havarijné poistenie motorových a prípojných vozidiel - súbor č.6596589043 podľa návrhu č.5519001313 zo dňa 27.12.2017.

Začiatok poistenia od 1.1.2018 do 31.12.2018 v Kooperatíva poisťovňa, a.s.

Postupy organizácie pri poistení majetku a osôb a likvidácii poisťných udalostí upravujú smernica TSK č. 1/2017 účinná do 31.12.2018 a smernica TSK č. 3/2018 účinná od 01.02. 2018.

Poistenie dlhodobého majetku

Predmet poistenia	Spôsob poistenia
Súbor nehnuteľného majetku	p.z.č. 4419010470
Súbor hnutel'ného majetku	p.z.č. 4419010470
Súbor zásob	p.z.č. 4419010470
Peniaze, ceniny, cennosti	p.z.č. 4419010470
Stroje, zariadenia a elektronika	p.z.č. 4419010470
Sklo	p.z.č. 4419010470
Odpratávacie, demolačné, de /remontážne náklady	p.z.č. 4419010470
Majetok obstaraný z fondov Európskej únie, v rámci projektov, zo Štátneho rozpočtu	p.z.č. 4419010470

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	50 187,61 €
Budovy, stavby	2 336 961,33 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	295 256,91 €
Dopravné prostriedky	150 667,34 €
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042)	16 589,75 €
Spolu za triedu 0	2 849 662,94 €

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke (podsúvahový účet 754)	13 736,00 €

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku

V roku 2018 nebola zvýšená, znížená ani zrušená opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám

Opravná položka k zásobám nebola tvorená.

b) spôsob a výška poistenia zásob

Bez poistenia

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311 Odberatelia	061	64 881,57	Z celkovej hodnoty (brutto) pohľadávok 64 881,57€ je čiastka 37 672,07€ v lehote splatnosti. Po lehote splatnosti ÚJ eviduje pohľadávky v čiastke 27 209,50 €, z toho sú pohľadávky v čiastke 18 217 € po lehote splatnosti nad 1 rok a pohľadávky v čiastke 6 128,-€ po lehote splatnosti do 30 dní. K pohľadávkam po lehote splatnosti sú vytvorené opravné položky v celkovej sume 17 483,43 €, tzn. netto hodnota pohľadávok je 47 398,14 €. Z hľadiska členenia činností ÚJ na hlavnú a podnikateľskú, tvoria pohľadávky z hlavnej činnosti brutto čiastku 23 017,92 €, pričom pohľadávky po lehote splatnosti celkom sú 19 783,42 €. Z toho tvoria čiastku 1 393,48 € pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní, pohľadávky v lehote od 60 dní do 90 dní tvoria čiastku 1 089,90€ a zvyšok 17 300,04€ sú pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok. Pohľadávky z podnikateľskej činnosti (brutto) sú v hodnote 41 863,65€, pričom pohľadávky po lehote splatnosti celkom sú 7 426,08 €. Z toho tvoria čiastku 4 734,52 € pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní, pohľadávky v lehote od 30 dní do 60 dní tvoria čiastku 1 152,- €, pohľadávky v lehote od 60 dní do 90 dní tvoria čiastku 352€, pohľadávky v lehote od 90 dní do 1 roka tvoria čiastku 270,60 a zvyšok 916,96€ sú pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok .
- z toho najvýznamnejšie položky z hľadiska hodnoty pohľadávky podľa odberateľov:		9 573,90	Fa Žetos P.B. - nájom nebytových priestorov - ukonč. 05/2010
		3 546,39	Fa Kris P.B. - pohľadávky neuhradené v r. 1991-2003
		18 661,76	Nemocnica s poliklinikou P.B. - stravovacie služby (podnikateľská činnosť)
		6 789,28	DESMA Slovakia s.r.o. P.B. - stravovacie služby (podnikateľská činnosť)
		7 743,75	Subterra a.s. BA – ubytovacie služby (podnikateľská činnosť)
		2 080,80	FUSO Industries Slovakia s.r.o. Bytča - stravovacie služby (podnikateľská činnosť)

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 Odberatelia (AE hlavná činnosť)	30,- €	Zrušenie – v zmysle vnútornej smernice, uhradená faktúra za nájom nebytových priestorov

Stredná odborná škola, Ul. slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

311 Odberatelia (AE podnikateľská činnosť)	183,39 €	Tvorba – podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p., neuhradené faktúry za stravovacie a ubytovacie služby
311 Odberatelia (AE podnikateľská činnosť)	434,74 €	Zrušenie - neoprávnene vytvorená opravná položka v roku 2017 na neuhradené faktúry za stravovacie a ubytovacie služby

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

ÚJ eviduje len krátkodobé pohľadávky v celkovej brutto hodnote 68 896,78(r. 060 súvahy).

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

ÚJ eviduje len pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	259 914,14	200 645,15
Ceniny	475,15	809,35

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	70,-	60,-
- štartovné v súťaži	70,-	60,-

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
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Zúčtovanie kladného výsledku hospodárenia r. 2017 počas bežného účtovného obdobia v sume 53 366,-€. Oprava významných chýb minulých rokov - upravený výsledok hospodárenie o neoprávnene vytvorenú opravnú položku k pohľadávkam po splatnosti v podnikateľskej činnosti v celkovej výške 434,74 € znížený o daň z príjmu 91,30€ - celková suma prírastku 343,44€

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

ÚJ tvorila v r. 2018 rezervy zákonné krátkodobé (r.130 súvahy) na nevyčerpané dovolenky a poistné fondy k nevyčerpaným dovolenkám v podnikateľskej činnosti a ostatné krátkodobé rezervy (r.131 súvahy) v hlavnej činnosti na nevyfakturované dodávky - vodné, stočné.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Nevyčerpané dovolenky + poistné fondy PČ, nevyfakturované dodávky PČ /r. 130 súvahy/ 2 342,78€	2019
Nevyfakturované dodávky HČ /r. 131 súvahy/ 252,- €	2019

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

ÚJ eviduje dlhodobé záväzky v celkovej sume 1 690,56 € (rovná sa r. 144 súvahy Záväzky zo sociálneho fondu /472) a krátkodobé záväzky (r.151 súvahy) v celkovej vo výške 146 516,61 €.

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 690,56	653,57
- záväzky zo sociálneho fondu	1 690,56	653,57
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	146 516,61	130 221,02
- záväzky voči dodávateľom	25 513,99	15 468,38
- záväzky voči zamestnancom	53 708,24	49 880,52
- záväzky voči poisťovniam	33 586,30	31 377,11
- záväzky voči daňovému úradu	12 956,55	13 503,81
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	20 751,53	19 991,20

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

Zostatková doba splatnosti záväzkov je do jedného roka vrátane, okrem záväzku zo sociálneho fondu evidovaného v dlhodobých záväzkov r. 144 súvahy.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
321 Dodávatelia	25 513,99	15 468,38	Z celkovej sumy záväzkov evidovaných na r. 152 súvahy je čiastka 25 513,99 € v lehote splatnosti. Z hľadiska členenia činností ÚJ na hlavnú a podnikateľskú, tvoria záväzky z hlavnej činnosti čiastku 9 879,06 € (najmä energie, drobný HM, opravy budov); z podnikateľskej činnosti čiastku 15 634,93€ (najmä energie, potraviny a drobný HM).
324 Prijaté preddavky	19 101,96	13 709,98	Preddavky na stravu prijaté od žiakov a zamestnancov SPŠ Pov. Bystrica, preddavky za ubytovanie od žiakov
331 Zamestnanci	53 708,24	49 880,52	Mzdy za december 2018
336 Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdr. poistenia	33 586,30	31 377,11	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie za zamestnávateľa a zamestnanca z miezd za 12/2018
341 Daň z príjmu	1 524,40	5 904,56	Daň z príjmu z kladného výsledku hospodárenia za rok 2018 upravená o zaplatené preddavky
342 Ostatné priame dane	8 157,18	6 811,35	Daň z príjmov FO z miezd zamestnancov za 12/2018
343 Daň z pridanej hodnoty	2 706,66	252,50	Daň z pridanej hodnoty – daňová povinnosť z daňového priznania za 12/2018

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	6 429,32	4 991,11
- zostatková cena DHM evidovaného na AÚ 022 obstaraného darom od cudzích subjektov mimo VS	2 709,32	166,11
- výnosy budúcich období z činností realizovaných v podnikateľskej činnosti	3 720,00	4 825,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	466 836,66	446 220,78
- stravovacie a ubytovacie služby	399 981,08	321 400,07
- cvičné práce	21 109,89	19 395,52
- nájom krátkodobý	8 663,58	7 834,00
- kurzy a školenia	25 081,25	17 641,01
604 - Tržby za predaný tovar	8 871,31	14 189,10
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
621 - Aktivácia materiálu a tovaru	1 114,39	1 300,07
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb	21 902,43	21 829,95
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
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	92 593,80	74 283,63
- bežný transfer na školský internát	54 089,93	43 862,87
- bežný transfer na školskú jedáleň	38 503,87	30 420,76
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	46 589,97	42 777,76
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	860 394,40	918 628,62
- bežný transfer na		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	9 995,99	436,01
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	12 702,51	2 609,00
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	516,79	5 461,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
h) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	46 604,28	49 968,22
- dlhodobý prenájom	42 421,77	40 716,10
- ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	3 233,42	4 068,24
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 748,41	2 734,55
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	214,00	197,50

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	211 199,78	219 462,53
502 - Spotreba energie	90 042,21	96 900,21
- elektrická energia	32 905,64	33 837,35
- voda	1 989,23	2 342,56
- plyn	20 785,87	14 406,49
- tepelná energia	34 361,47	46 313,81
b) služby		

Stredná odborná škola, Ul. slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

511 - Opravy a udržiavanie	10 004,03	5 544,10
512 - Cestovné	9 496,08	755,72
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	20 633,80	24 566,26
- služby spojené so vzdelávaním (lyž. kurz)	4 050,00	5 250,00
- telekomunikačné a poštové služby	1 987,10	2 345,21
- stočné	5 833,80	6 098,10
- revízie	2 116,17	2 710,59
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	777 932,32	777 405,1
524 - Záonné sociálne náklady	266 233,12	265 734,36
527 - Záonné sociálne náklady	41 865,76	34 747,56
d) dane a poplatky		
531 - Daň z motorových vozidiel	568,31	535,40
532 - Daň z nehnuteľností	687,24	651,11
538 - Ostatné dane a poplatky	3 216,74	3 134,80
- poplatok za komunálny odpad	2 918,17	2 941,90
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	54 733,39	53 384,29
- odpisy z vlastných zdrojov	5 877,64	1 992,55
- odpisy z cudzích zdrojov	48 855,75	51 391,74
552 - Tvorba zákonných rezerv	2 342,78	3 748,41
- nevyčerpané dovolenky	2 342,78	3 728,41
553 - Tvorba ostatných rezerv	252,00	214,00
- nevyfakturované dodávky	252,00	214,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady (bankové poplatky)	27,40	45,15
563 - Kurzové straty	5,94	
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 827,98	9 452,08
- neuplatnená DPH z koeficientu	2 329,57	4 159,27
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	10 486,34	8 870,84

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	466 836,66	446 220,78
604	Tržby za tovar	03	8 871,31	14 189,10
504	Predaný tovar	04	7 535,35	11 649,70
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	468 172,62	448 760,18
501	Spotreba materiálu	06	211 199,78	219 462,53
502	Spotreba energie	07	90 042,21	96 900,21
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	10 004,03	5 544,10
512	Cestovné	10	9 496,08	755,72
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	20 633,80	24 566,26
521	Mzdové náklady	13	777 932,32	777 405,11
524	Záonné sociálne poistenie	14	266 233,12	265 734,36
525	Ostatné sociálne poistenie	15	10 035,48	10 003,82
527	Záonné sociálne náklady	16	41 865,76	34 747,56
528	Ostané sociálne náklady	17	0	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	568,31	535,40

532	Daň z nehnuteľností	19	687,24	651,11
538	Ostatné dane a poplatky	20	3 216,74	3 134,80
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	54 733,39	53 384,29
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 496 648,26	1 492 825,27

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
DHM v OE	614 526,63	750-10
Vypožičaný majetok	13 736,00	754-10
DNM	30 035,83	755-10
Ostatné pohľadávky – banková záruka	10 500,00	756-10
Ostatné pohľadávky – škodová udalosť	776,74	756-20

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

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 organizácie bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 10/2017 zo dňa 11. 12. 2017, rozpis rozpočtu č. 72/975/1/2018 realizovaný na základe Rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2018-2020.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena Rozpočtové opatrenie č. 117/975/2/2018 zo dňa 31.1.2018
- druhá zmena Rozpočtové opatrenie č. 164/975/3/2018 zo dňa 28.2.2018
- tretia zmena Rozpočtové opatrenie č. 264/975/4/2018 zo dňa 30.4.2018
- štvrtá zmena Rozpočtové opatrenie č. 377/975/5/2018 zo dňa 29.6.2018
- piata zmena Rozpočtové opatrenie č. 430/975/6/2018 zo dňa 31.7.2018
- šiesta zmena Rozpočtové opatrenie č. 488/975/7/2018 zo dňa 31.8.2018
- siedma zmena Rozpočtové opatrenie č. 601/975/8/2018 zo dňa 31.10.2018

- ôsma zmena Rozpočtové opatrenie č. 639/975/9/2018 zo dňa 30.11.2018
- deviata zmena Rozpočtové opatrenie č. 733/975/10/2018 zo dňa 31.12.2018

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.