

Poznámky k 31.12.2018

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) Funkcia	Ing. Elena Tibenská riadiť
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	122,82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	117 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. Odpisová 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 prísluženstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez prísluženstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez prísluženstva

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 2018 bola vykonaná rekonštrukcia E!ZS v budove školy v hodnote 3 541,92 EUR a rozšírenie EZS v hodnote 554,03 EUR.

Zriaďovateľ previedol škole do správy hmotný majetok obstaraný z NFP v rámci projektu Kvalitné podmienky školy s vynikajúci odborník v hodnote 10 774,94 EUR.

V hodnote 1 330,00 EUR bola obstaraná projektová činnosť na stavebné úpravy v budove školského internátu, ktoré sú naplánované na rok 2018.

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	3 518 439,46
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	17 949,75
Dopravné prostriedky	6 079,00

B Obetný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia spolu	061	69 698,50	
z toho			
Správa ciest KSK	061	3 616,57	prenájom nebytových priestorov
Cassotech s.r.o.	061	925,00	prenájom nebytových priestorov
Futbalový klub Juniro	061	1 327,50	Poskytnutie telocvične
Opravné položky k pohľadávkam	061	62 591,97	Nevymohiteľné pohľadávky
Ďiaci a ich zákonní zástupcovia	061	1811,64	stravovanie a ubytovanie
SAAIC	061	6 758,00	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 s stravné lístky	486,00
Finančné prostriedky na bežnom účte	246 729,78

Finančné prostriedky na účte GJ	2 063,69
Finančné prostriedky na účte sociálneho fondu	5 171,12

3. 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:	582,72	567,51
Predplatné	582,72	567,51
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	1 280,22
Preplatok za 2017 ň zemný plyn	0	1 280,22

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	32 755,15 ť
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	75 025,93 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 rezervu na nevyfakturované dodávky vody a stolného za december 2017 vo výške 700,00 EUR použila v roku 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.

Záväzky po lehote splatnosti vo výške 4 833,10 EUR voči dodávateľovi Gopas SR a.s. tvoria oprávnené výdavky projektu Implementácia inovatívneho študijného odboru IaST na Východnom Slovensku z roku 2012 a 2013.

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

Škola eviduje dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu o výške 5 973,06 EUR a krátkodobé záväzky vo výške 163 524,80 EUR.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v ť	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v ť	Opis
Dodávatelia	13 884,86	10 576,52	Za dodané energie, služby a materiál
Nevyfakturované dodávky	1 152,00	3 046,68	Služby PZS, telekom. služby
Zamestnanci	84 347,73	79 900,82	Mzdy zamestnancov

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

Orgány SP a ZP	54 965,28	51 598,44	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia
Finančná správa	11 729,00	11 389,50	Preddavky na daň z príjmov FO
Sociálny fond	5 973,06	2 325,45	

3. Ľasové rozlíšenie

a) popis významných položiek ľasového rozlíšenia výnosov budúcich období

Popis významnej položky ľasového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	27 147,09	27 181,54
Výnosy budúcich období	741,68	776,13
Majetok obstaraný z prostriedkov ĽR	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

EI. 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		
- prenájom	18 081,46	18 580,16
- poskytnutie telocvične	25 535,22	22 641,12
- poskytnutie jedálne	161,00	149,50
- poskytnutie auly	2 630,00	1 601,00
- práce Ľiakov	60,00	60,00
- vzdelávania v COV	3 892,68	4 206,84
- ubytovanie Ľiakov	32 288,20	30 003,10
- ostatné tržby	5 319,84	5 578,06
- poskytnutie stravovania	112 501,77	110 228,02
- ubytovanie Ľiakov	32 288,20	30 003,10
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	25,64	22,83
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	99 927,00	86 878,00
- bežný transfer na školský internát	246 136,00	264 731,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	157 317,00	156 080,94
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ĽR		
- bežný transfer na školu	1 879 812,04	1 768 614,00
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
- bežný transfer na projekt Erasmus+	38 784,00	72 896,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov		
- mimo VS	2 985,00	3 179,27
d) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		120,97
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 620,77	6 102,62
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, ľasového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
- rezerva na nevyfakturované dodávky vody a stolného		

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		
- interiérové vybavenie	4 019,10	8 554,15
- výpočtová technika	2 741,95	8 931,22
- knihy, časopisy, učebné pomôcky	9 402,38	6 782,95
- osobné ochranné pracovné prostriedky	1 216,49	2 261,55
- potraviny	87 448,23	85 454,08
- kancelárske potreby	1 440,00	1 003,59
- materiál na upratovanie	7 055,82	4 303,88
- materiál na opravu a údržbu	3 339,28	2 319,15
- tonery	3 598,80	3 488,72
- materiál na výučbu	7 587,58	8 946,18
- ostatný všeobecný materiál	8 875,69	7 089,93
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	40 107,01	36 219,57
- plyn	1 719,24	1 719,78
- voda	15 035,42	7 184,88
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava interiérové vybavenia	711,36	1 042,80
- oprava výpočtovej techniky		153,10
- oprava prevádzkových strojov	1 416,24	796,89
- oprava budov	12 437,90	65 448,59
- oprava dopravných prostriedkov		520,64
- oprava kancelárskej techniky	897,60	1 111,80
512 - Cestovné		
- tuzemské	2 872,45	2 472,43
- zahraničné	1 601,95	1 054,61
518 - Ostatné služby		
- školenia	1 946,63	3 561,60
- súťažné hľadiská	1 321,79	851,16
- propagácia a reprezentácia školy	2 137,20	1 639,20
- renovácia tonerov	1 819,20	689,52
- finančná technika BOZP a PO	1 920,00	1 920,00
- nájomné prevádzkových strojov		645,55
- revízie	6 702,57	3 920,36
- dopravné		185,05
- parkovné, diaľkové známky		17,50
- hlasové služby	1 933,85	1 561,76
- hlasové služby na mobilné telefóny	444,54	432,45
- internet	1 534,56	1 534,56
- poštovné	2 375,91	2 322,28
- pravidelná údržba softvéru	2 344,08	2 344,08
- nepravidelná údržba softvéru	528,60	438,24
- energetická služba	137 166,70	152 572,89
- stolné a zrážkové vody	22 744,02	15 816,85
- likvidácia odpadu	1 220,05	830,57
- čistenie, pranie prádla	907,15	1 079,42
- ostatné služby	65 856,99	118 118,59
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 378 431,19	1 277 347,97
524 - Zákonné sociálne náklady	479 192,92	438 116,79
525 - Doplnkové dôchodkové poistenie a príspevok zamestnávateľa	16 613,	14 794,45
527 - Zákonné sociálne náklady	45 202,65	40 148,17
528 - Ostatné sociálne náklady		
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	1 654,24	1 654,24
538 - Ostatné dane a poplatky		

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

- poplatky za komunálny odpad		7 193,34
- spotreba kolkov		289,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNМ a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	3 872,00	3 285,00
- odpisy z kapitálového transferu zriaďovateľa	157 317,00	146 080,94
553 - Tvorba ostatných rezerv		
- rezerva na nevyfakturované dodávky		700,00
557 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k pohľadávkam	124,38	
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- bankové poplatky	219,80	234,05
- poistenie hmotných vecí		
g) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	4,67	4,15

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	200 690,89	193 678,90
604	Tržby za tovar	03		
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	04	4 620,77	6 102,62
504	Predaný tovar	05		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	205 311,66	202 781,52
501	Spotreba materiálu	06	141 350,53	142 274,19
502	Spotreba energie	07	56 891,67	45 124,23
503	Spotreba ostatných neskladovaných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	16 132,11	69 273,67
512	Cestovné	10	4 474,40	3 524,04
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	254 442,28	310 481,60
521	Mzdové náklady	13	1 378 431,19	1 277 347,97
524	Zákonné sociálne poistenie	14	479 192,92	438 116,79
525	Ostatné sociálne poistenie	15	16 613,10	14 794,45
527	Zákonné sociálne náklady	16	45 202,65	40 178,17
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19	1 654,24	1 654,24
538	Ostatné dane a poplatky	20	259,33	7 482,42
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	21		
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	22	1 148,14	1 174,80
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	23	161 189,00	159 365,94
553	Tvorba ostatných rezerv z prev. činnosti	24		700,00
568	Ostatné finančné náklady	25	219,80	234,05
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	24	2 558 447,74	2 511 696,56

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	895 582,46 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 24.4.2018 uznesením I. 72/2018.

Zmeny rozpoľtu:

B1	zo dňa	22.05.2018
B2	zo dňa	04.06.2018
B3	zo dňa	12.07.2018
B4	zo dňa	20.07.2018
B5	zo dňa	26.07.2018
B6	zo dňa	03.10.2018
B7	zo dňa	06.11.2018
B8	zo dňa	07.11.2018
B9	zo dňa	09.11.2018
B10	zo dňa	13.11.2018
B11	zo dňa	21.11.2018
B12	zo dňa	03.12.2018
B13	zo dňa	13.12.2018
B14	zo dňa	18.12.2018
B15	zo dňa	20.12.2018
B16	zo dňa	20.12.2018

II. VIII
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.