

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke príspevkovej organizácie
v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK**

Poznámky k 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Informácie o účtovnej jednotke:

Názov organizácie: Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu
Sídlo organizácie: Jabloňová 1351, 960 01 Zvolen
IČO organizácie: 37 890 115
Názov zriaďovateľa: Banskobystrický samosprávny kraj
Adresa zriaďovateľa: SNP 23, 974 01 Banská Bystrica

Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu je zriadená ako príspevková organizácia, ktorá vystupuje ako právnická osoba vo svojom mene. Patrí do sústavy stredných škôl podľa zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v platnom znení. Zriaďovateľ - BBSK, Nám. SNP 23, Banská Bystrica ju zriadil s účinnosťou od 01.09.2002 na dobu neurčitú. Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou účtovnej jednotky (ďalej ÚJ) je poskytovanie odborného vzdelávania. Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky. SOŠ hotelových služieb a obchodu zabezpečuje komplexný výchovno-vzdelávací proces t. j. teoretické vyučovanie, odborný výcvik a výchovu mimo vyučovania vo svojich vlastných prevádzkach. Všetky pracoviská odborného výcviku sú zriadené podľa potrieb učebných a študijných odborov zaradených v sieti v súlade s platnými právnymi predpismi. Svoju činnosť vykonáva v rámci hlavnej činnosti, formou podnikateľskej činnosti vykonáva overovanie odbornej spôsobilosti.

Súčasťou školy je Školská jedáleň, Školský internát a pracoviská odborného výcviku.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre ÚJ

Štatutárny orgán: PaedDr. Helena Hrnčiarová, riaditeľka školy.
Zástupkyne riaditeľky pre teoretické vyučovanie: Mgr. Beáta Mogišová a Mgr. Alena Murínová.
Zástupkyňa riaditeľky pre praktické vyučovanie: Mgr. Michaela Lúštiková.
Vedúci ekonomicko-technického oddelenia: Mgr. Peter Drozdík.

Organizácia mala v roku 2023 priemerne 127 zamestnancov.

K 31.12.2023 mala účtovná jednotka 127 zamestnancov, z toho počet vedúcich zamestnancov bol 20.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

II. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH, ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovná závierka

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 podľa slovenských právnych predpisov, v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike, nadväzujúcimi postupmi účtovania a platnými postupmi účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady ÚJ aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím a podľa zásad vnútroorganizačnej smernice ÚJ.

Všeobecné účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli zmenené.

Účtovníctvo je vedené v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

2.Spôsob oceňovania jednotlivých položiek

a. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi- ÚJ daný majetok neeviduje.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu.

b. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Daný majetok ÚJ neeviduje.

c. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi – taketo ÚJ neeviduje.

Zásoby získané bezodplatne (darovaním, delimitáciou,...) sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve, cenou určenou komisiou pre oceňovanie, ...).

Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

d. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou.

Pohľadávky pri odplatnou nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

f. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí.

Rezervy zúčtované z roku 2022

0 €

Rezervy vytvorené na rok 2023

0 €

h. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

i. Splatná daň z príjmu

Splatná daň z príjmu za rok 2023

45,44 €.

j. DPH

ÚJ nie je platcom dane z pridanej hodnoty.

k. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
 - a) Prehľad o pohybe majetku je uvedený v tabuľkovej časti,
 - b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku
Poistná zmluva o poistení majetku je uzatvorená Úradom BBSK a je zverejnená na webovej stránke BBSK.
 - c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok – ÚJ nemá zriadené záložné právo na majetok
 - d) Opis a hodnota dlhodobého majetku, ktorý má ÚJ v správe

Dlhodobý hmotný majetok	Počiatočný stav k 1.1.2023	Konečný stav k 31.12.2023
Stavby (021)	4 370 665,13	4 370 665,13
Samostatné huteľné veci (022)	292 825,39	292 298,27
Dopravné prostriedky (023)	66 508,48	59 687,17
Drobný dlhodobý hmot.maj. (028)	0,00	0,00
Pozemky (031)	243 238,95	243 238,95

2. Dlhodobý finančný majetok
Dlhodobý finančný majetok ÚJ neeviduje.

3. Leasing - ÚJ je nájomca

Finančný leasing v roku 2023	0 €
Operatívny leasing v roku 2023	17 178,85 €

B. Obežný majetok

Zásoby

ÚJ evidovala na účte 112 potraviny, materiál na výuku, pohonné hmoty, kancelársky materiál, čistiaci materiál, údržbársky materiál, ostatný materiál, pracovné oblečenie, nákup drobného majetku a tovaru.

Zásoby	Počiatočný stav k 1.1.2023	Konečný stav k 31.12.2023
Účet (112)	39 576,83	37 150,39
Účet (132)	853,71	2 055,45

Pohľadávky

Pohľadávky k 31.12.2023 predstavujú čiastku	8 162,99 €
z toho odberatelia:	8 162,99 €
do lehoty splatnosti	4 075,63 €
po lehote splatnosti	4 087,36 €

Opravné položky k pohľadávkam:

- opravné položky k 31.12.2023	0 €
--------------------------------	-----

Ostatné pohľadávky	3 439,52 €
Iné pohľadávky	4 249,88 €

Odpísané pohľadávky za rok 2023	329,31 €
---------------------------------	----------

Finančný majetok

Finančný majetok	Počiatočný stav k 1.1.2023	Konečný stav k 31.12.2023
Ceniny (213)	184,20	171,90
Účet (211)	0,00	0,00
Účet (221)	423 113,88	342 918,53

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Nevysporiadaný HV	Počiatočný stav k 1.1.2023	Konečný stav k 31.12.2023
Účet (428)	171 888,58	280 399,31

Závázky

Závázky k 31.12.2023 predstavujú čiastku z toho dodávateľa	56 817,38 € 56 817,38 €
do lehoty splatnosti	56 817,38 €
Iné záväzky	191,79 €
Prijaté preddavky	52 216,23 €
Odpísané záväzky k 31.12.2023:	118 704,36 €

Dodávatelia

Účet 321
Všetky krátkodobé záväzky sú v lehote splatnosti.

Účet 371 – Zúčtovanie prevodov na konci roka k 31.12.2023 0 €

Účet 384 Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období	Počiatočný stav k 1.1.2023	Konečný stav k 31.12.2023
Účet (384)	30 031,53	25 317,36

Rezervy

Rezervy zúčtované z roku 2022	0 €
Rezervy vytvorené v roku 2023	0 €

Tvorba sociálneho fondu

Tvorba sociálneho fondu je vo výške 1,5 % z vyplatených miezd.

Čerpanie SF je na príspevok na závodné stravovanie zamestnancov školy, príspevok na štúdium, príspevok pri narodení dieťaťa, príspevok na regeneráciu, príspevok pri príležitosti Dňa učiteľov a príspevok na Športový deň.

Účet 472 – sociálny fond

Sociálny fond	Počiatočný stav k 1.1.2023	Konečný stav k 31.12.2023
Účet (472)	21 234,31	24 613,71

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy (okrem výnosov z transferov)

Tržby za vlastné výkony a tovar obsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Výnosy:

- tržby za vlastné výkony hl. činnosť	1 684 644,36 €
- tržby z podnikateľskej činnosti	12 710,00 €
- tržby za tovar hl. činnosť	48 967,67 €
- aktivácia materiálu , tovaru (621)	25 028,86 €
- aktivácia vnútropodnikových služieb (622)	30 653,41 €
- výnosy z prevádzkovej činnosti	158 332,53 €
- výnosy z opravných položiek (658)	40,12 €

K 31.12.2023 dosiahla SOŠ hotelových služieb a obchodu vo Zvolene hospodársky výsledok:

- zisk vo výške 5 445,75 €, z toho z hlavnej činnosti zisk vo výške 5 207,12 € a
z podnikateľskej činnosti zisk vo výške 238,63 €.

2. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové.

Bežný transfer zo ŠR / zdroj 111 /	2 435 905,00 €
Bežný transfer zo ŠR /zdroj 11UA/	6 728,00 €
Bežný transfer zo ŠR /zdroj 131M/	12 000,00 €
Bežný transfer /zdroj 1BB1, 1BB2/	15 130,50 €
Bežný transfer – štipendium	7 136,77 €
Bežný transfer /zdroj 11GR/	60 640,12 €
Bežný transfer /zdroj 35/	36 000,88 €

Bežný transfer z rozpočtu VÚC - ŠI / zdroj 41 /	398 677,00 €
Bežný transfer z rozpočtu VÚC - ŠJ / zdroj 41 /	112 587,00 €
Bežný transfer z rozpočtu VÚC - ŠKOLA / zdroj 41 /	20 100,00 €
Kapitálový transfer z VUC /zdroj 52/	5 000,00 €

3. Náklady

Spotrebované nákupy (501)	837 593,59 €
Energie (502)	423 261 €
Tovar (504)	35 157,69 €
Opravy (511)	96 044,96 €
Cestovné (512)	3 366,02 €
Náklady na reprezentáciu (513)	7 040,52 €
Služby (518)	321 499,18 €
Osobné náklady (521,524,525)	3 233 561,70 €
Zákonné sociálne náklady (527)	112 351,30 €
Daň z nehnuteľností (532)	2 483,92 €
Ostatné poplatky (538)	15 739,10 €
Odpis pohľadávky (546)	329,31 €
Ostatné náklady (548)	19 307,47 €
Manká a škody (549)	84,00 €
Odpisy (551)	110 547,93 €
Ostatné finančné náklady (568)	7 404,28 €

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Podsúvahové účty evidujú o skutočnostiach, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, ale sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov.

Na podsúvahových účtoch ÚJ eviduje:

- drobný hmotný majetok,
- prenajatý majetok,
- majetok vo výpožičke,
- bezkontaktné žetóny,
- odpísané pohľadávky do doby zániku.

K 31.12.2023 na podsúvahových účtoch evidujeme zostatok na drobnom hmotnom majetku vo výške 1 011 560,63 €.

VII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Príjmy kapitálové

Zdroj	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
41	322 – Transfery v rámci VÚC	15 000	0	0
52	322 – Transfery v rámci VÚC	0	20 000	5 000

Príjmy bežné

Zdroj	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
1BB1	312 – Transfery v rámci VS	0	13 500	12 860,94
1BB2	312 – Transfery v rámci VS	0	2 700	2 269,56
11GR	311 - Granty	0	70 847	98 268,00
11UA	312 – Transfery v rámci VS	0	6 993	6 728,00
111	312 – Transfery v rámci VS	2 048 625	2 469 938	2 435 905,00
131M	312 – Transfery v rámci VS	12 000	12 000	12 000,00
41	312 – Transfery v rámci VS	478 655	531 364	531 364
46	212 – Príjmy z prenájmu	21 000	21 000	41 527,03
46	223 – Predaj výrobkov, služ.	1 340 000	1 537 312	1 793 134,20
46	292 – Príjmy z dbp. + iné	40 000	40 000	2 764,95

Finančné operácie – príjmové

Zdroj	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
11GR	453 – Prostriedky z pred.rok.	0	31 552,11	31 522,11
35	453 – Prostriedky z pred.rok.	31 552,11	0	0,00
46	453 – Prostriedky z pred.rok.	369 787,60	369 787,60	369 787,60
71	453 – Prostriedky z pred.rok.	539,86	539,86	539,86
72d	223 – Predaj výrob., tov.a sl.	15 000,00	15 000,00	12 710,00

Výdavky kapitálové

Zdroj	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
41	716 – Prípravná PD	15 000	0	0
46	716 – Prípravná PD	0	22 132	22 132
52	716 – Prípravná PD	0	20 000	5 000

Výdavky bežné

Zdroj	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
1BB1	61 – Mzdy a platy	0	10 000	9 605,85
1BB1	62 - Poistné	0	3 500	3 255,09
1BB2	61 – Mzdy a platy	0	2 000	1 695,15
1BB2	62 - Poistné	0	700	574,41
11GR	63 – Tovary a služby	0	102 399	85 411,61
11UA	61 – Mzdy a platy	0	4 996	4 996,00
11UA	62 – Poistné	0	1 732	1 732,00
11UA	63 – Tovary a služby	0	265	0,00
111	61 – Mzdy a platy	1 341 783	1 570 301	1 570 301
111	62 – Poistné	513 003	558 960	558 960,73
111	63 – Tovary a služby	193 839	322 562	298 529,27
111	64 – Bežné transfery	0	8 114	8 114,00
131M	63 – Tovary a služby	12 000	12 000	12 000,00
35	63 – Tovary a služby	31 552	0	0,00
41	61 – Mzdy a platy	262 098	271 438	271 438,00
41	62 – Poistné	94 603	97 722	97 722,95
41	63 – Tovary a služby	121 954	162 203	162 203,05
46	61 – Mzdy a platy	455 578	469 334	469 334,12
46	62 – Poistné	164 271	207 270	207 270,07
46	63 – Tovary a služby	1 149 439	1 236 019	1 201 613,28
46	64 – Bežné transfery	1 500	33 346	33 345,77

Finančné operácie – výdavkové

Zdroj	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
71	63 – Tovary a služby	539,86	539,86	442,82
72 d	62 - Poistné	2 500,00	3 068,02	2 690,27
72 d	63 – Tovary a služby	12 500	11 931,98	9 738,99

VIII. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Vo Zvolene dňa 25.03.2024



Vypracovala: Bc. Jana Richterová
vedúca finančnej účtárne



PaedDr. Helena Hrnčiarová
riaditeľka SOŠ hotelových služieb a obchodu
Zvolen