

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hotelová akadémia Otta Brucknera
Sídlo účtovnej jednotky	MUDr. Alexandra 29, 060 01 Kežmarok
IČO	00162175
Dátum zriadenia	01. 07. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Prešov, Námestie mieru 2
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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Stankovičová
Funkcia	Riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľudmila Sosková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	51
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	-

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

a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- provízie
- poistné
- clo
- iné

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) **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.

f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) **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.

h) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	1/5
2	8	1/8
3	15	1/15
4	25	1/25
5	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 33,20 € do 2400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,20 € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - Hmotný a nehmotný majetok je poistený v poisťovni Allianz – slovenská poisťovňa, a.s.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	Živelné poistenie, poistenie proti odcudzeniu, poistenie zodpovednosti za škodu	1 687,00
Motorové vozidlo	Zmluvné poistenie	216,00
Motorové vozidlo	Havarijné poistenie	832,69

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo – v správe účtovnej jednotky ja majetok v hodnote 649 287,34 Eur, ktorého vlastníkom je VÚC Prešov. Z celkovej hodnoty majetku je zapísaný v katastri nehnuteľností pozemok v hodnote 28 204,21 Eur a stavba v hodnote 486 449,07 Eur. Účtovná jednotka nevyužíva majetok inak nadobudnutý.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	649 287,34
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností,	134 634,06

pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2 - účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Materiál	0,00	
Tovar	0,00	

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – účtovná jednotka neeviduje.

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	0,00
Obmedzené právo nakladať so zásobami	0,00

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobá pohľadávka	081	38,59	Ostatné pohľadávky, na ktorých sú evidované pohonné hmoty nezúčtované k dátumu účtovnej závierky
Spolu	060	38,59	

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

Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávka 38,59 Eur je splatná do jedného roka.

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

Textová časť k tabuľke č.4 - dlhodobé pohľadávky so splatnosťou nad jeden rok účtovná jednotka neeviduje.

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
211 Pokladnica VČ	086	550,63	107 350,31	107 003,17	897,77
213 Ceniny	087	36,00	270,00	295,40	10,60
221 Bankový účet - darovací	088	7 795,24	4 422,29	16,17	12 201,36
221 Bankový účet - depozit	088	52 002,22	57 443,52	52 002,22	57 443,52
221 Bankový účet – sociálny fond	088	143,86	4 650,17	4 613,83	180,20
221 Bankový účet – podnikateľská činnosť	088	3 094,88	74 261,38	70 403,66	6 952,60

222 Bankový účet - výdavkový	090	0,00	823 254,97	823 254,97	0,00
223 Bankový účet - príjmový	091	0,00	2 254,16	2 254,16	0,00
261 Peniaze na ceste		506,20	138 850,96	139 357,16	0,00
Spolu		64 129,03	1 212 757,76	1 199 200,74	77 686,15

4. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:					
381	111	0,00	535,35	0,00	535,35
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu	111	0,00	535,35	0,00	535,35

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 – výška vlastného imania bola ovplyvnená výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie t.j. – 12 705,32 Eur, nakoľko do nákladov bola účtovaná tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky. Účtovná jednotka netvorí zákonný rezervný fond ani ostatné fondy.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Vlastné imanie 2795,85 Eur	

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 – účtovná jednotka nevytvorila dlhodobú rezervu.

2. Závazky 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 - účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti vo výške 13 530,- Eur, ostatné záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 87 883,36 Eur a od jedného roka do piatich rokov vrátane vo výške 560,67 Eur – zostatok sociálneho fondu.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
321 Dodávatelia	152	13 723,28	Neuhradený nájom za 2 štvrtroky 2013 pre ECAV Kežmarok a neuhradené faktúry voči spol.FOLLOW ME z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok zo strany dodávateľa
379 Iné záväzky	160	455,59	Predpis zrážok z miezd 12/2013
311 Zamestnanci	163	34 774,18	Predpis miezd 12/2013
336 Sociálne a zdravotné poistenie	165	22 537,80	Predpis poistného SP a ZP 12/2013
342 Ostatné priame dane	167	4 248,33	Predpis preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti 12/2013

372 Transfery a ostatné zúčtovanie	172	12 144,18	
Spolu		87 883,36	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
384	182	271 093,04	9 731,00	20 071,72	260 752,32
Spolu		271 093,04	9 731,00	20 071,72	260 752,32

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	87 055,80
	604 - Tržby za predaný tovar	11 914,41
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	0,00
	633 - Výnosy z poplatkov	0,00
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0,00
	662 - Úroky	11,23
	668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0,00
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	8 111,64
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	814 201,77
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	6 216,12
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4 176,60
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0,00
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	648 - Ostatné výnosy	186,30
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	46 657,17
	502 - Spotreba energie	48 749,53
	504 - Predaný tovar	13 410,75
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	512,40
	512 - Cestovné	1 980,32
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00

	518 - Ostatné služby	53 308,54
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	534 901,77
	524 - Záonné sociálne náklady	188 516,93
	525 - Ostatné sociálne poistenia	8 203,02
	527 - Záonné sociálne náklady	27 030,09
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0,00
	538 - Ostatné dane a poplatky	3 094,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	18 504,36
f)	552 - Rezervy	26 653,19
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
g) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0,00
	562 - Úroky	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	239,25
h) mimoriadne náklady	572 - Škody	0,00
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	0,00
	588 - Náklady z odvodu príjmov	2,28
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
j) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	0,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,02
	549 - Manká a škody	0,00
k) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné	279 352,75	750 – DHM v používaní (učebné pomôcky, knižnica) 750 – DNM v používaní (softvér)

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom PSK dňa 11. decembra 2012 uznesením

č. 412/2012 vo výške: Príjmy (200) 2 300,- Eur

Výdavky (600) 800 284,- Eur

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.01.2013	+ 9 396,- Eur	Vzdelávacie poukazy
- druhá zmena schválená dňa 02.04.2013	- 25 824,- Eur	Zníženie normatívneho rozpočtu
- tretia zmena schválená dňa 07.05.2013	+ 2 869,- Eur	Pre zriaďovateľov na r.2013
- štvrtá zmena schválená dňa 29.05.2013	+ 13 759,- Eur	Účelovo viazané na nájomné 50%
- piata zmena schválená dňa 01.08.2013	- 2 300,- Eur	Znížené príjmy
- šiesta zmena schválená dňa 12.08.2013	+ 3 834,- Eur	Účel – maturity
- siedma zmena schválená dňa 26.08.2013	+ 3 000,- Eur	Rozvojový projekt – knižnica
- ôsma zmena schválená dňa 25.09.2013	+ 1 171,- Eur	Odchodné
- deviata zmena schválená dňa 10.10.2013	+ 3 242,- Eur	Odstupné
- desiatá zmena schválená dňa 12.10.2013	+ 373,- Eur	Odchodné
- jedenásta zmena schválená dňa 28.10.2013	+ 413,- Eur	Účel – maturity
- dvanásta zmena schválená dňa 04.11.2013	0,- Eur	Pokles žiakov
- trinásta zmena schválená dňa 11.11.2013	- 266,- Eur	Vzdelávacie poukazy
- štrnásť zmena schválená dňa 25.11.2013	+ 1 952,- Eur	Kreditové príplatky
- pätnásť zmena schválená dňa 30.12.2013	0,-Eur	Presun osobných nákladov na prevádzkové náklady

Čl. X

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne novovzniknuté skutočnosti.