

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hotelová akadémia, Južná trieda 10, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Južná trieda 10, 040 01 Košice
IČO	31 946 615
Dátum zriadenia	01.09.1992
Spôsob zriadenia	prevodom 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	výchovno-vzdelávacia činnosť, škola poskytuje úplné stredné vzdelanie zamerané na výkon povolání a odborných činností
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Emil Egreši
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	92
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	90
- počet vedúcich zamestnancov	9

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 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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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	obstarávacou cenou

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. 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	4	25,00
1	8	12,50
2	6	16,67
3	12	8,33
4	20	5,00
4	50	2,00

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € 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.

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia 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 |

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)

Textová časť k tabuľke č. 1:

- v hodnote 6 900,00 € bol obstaraný a zaradený do používania rohlíkový stroj pre potreby praktického vyučovania žiakov,
- v hodnote 1 378,34 € bol vyradený z používania ohrievací pult,
- v hodnote 1 090,41 € bol vyradený z používania počítač Pentium,
- v hodnote 1 054,21 € bol vyradený z používania počítač Pentium II,
- v hodnote 613,72 € bol vyradený z používania videorekordér Panasonic,
- v hodnote 360,92 € bola vyradená z používania sklonná váha SDK 15,
- v hodnote 564,26 € bola vyradená z používania videokamera Panasonic,
- v hodnote 929,43 € bola vyradená z používania delička cesta,
- v hodnote 1 090,92 € bolo vyradené z používania pojazdné montážne lešenie,
- v hodnote 12 268,14 € bolo vyradené z používania osobné motorové vozidlo ŠKODA Felícia Combi LX 1,6,
- zámena parcely pozemku č. 3109/68 v hodnote 1 709,52 € za parcelu č. 3077/2 v hodnote 1 326,99 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	142 342,37
Softvér	1 833,54
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30 459,40
Dopravné prostriedky	32,99
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 551 343,93

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	0,00 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
odberatelia	061	19 506,66	pohľadávky z poskytnutých služieb podnikateľskej činnosti
ostatné pohľadávky	065	6 176,15	3 173,73 € - dobropisy VSE a SPP za 2 502,42 € - chyba účtovania z roku 2011 500,00 € - prevádzková záloha podnikateľskej činnosti
pohľadávky z nedaň. príjmov .. a VUC...	068	9 091,84	pohľadávky hlavnej činnosti
pohľadávky voči zamestnancom	070	143,07	pohľadávky voči zamestnancom

HOTELOVÁ AKADÉMIA, Južná trieda 10, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

daň z príjmov	072	289,21	preddavky na daň z príjmov
iné pohľadávky	081	85 720,06	pohľadávka voči zriaďovateľovi
transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi verejnej správy	084	45 083,69	pohľadávky v rámci projektu Leonardo da Vinci
Spolu		166 010,68	

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

- do splatnosti sú pohľadávky v celkovej výške 146 395,73 €,
- po splatnosti sú pohľadávky v celkovej výške 19 614,95 €.

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

- pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane sú pohľadávky v celkovej sume 162 574,60 €,
- pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane sú pohľadávky v celkovej sume 3 436,08 €.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
pokladnica	515,73
ceniny	617,40
bankové účty	193 504,90

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 802,23
• poistenie žiakov	746,33
• AsC agenda	399,00
• EPI systém Ekonóm	342,00
• zákaznický servis pre systém AGNIS	301,57
• registračný poplatok Etika a podnikanie	13,33
Príjmy budúcich období spolu z toho:	

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	15 406,70 € - zúčtovanie VH straty hlavnej činnosti za rok 2013 22 235,55 € - zúčtovanie VH straty podnikateľskej činnosti za rok 2013
431 – výsledok hospodárenia v schvaľovaní	19 346,42 € - VH strata hlavnej činnosti za rok 2014 30 895,14 € - VH strata podnikateľskej činnosti za rok 2014

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Iné – rezerva na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov podnikateľskej činnosti	2015

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

- do splatnosti sú záväzky v celkovej výške 160 183,90 €,
- po splatnosti sú záväzky v celkovej výške 71 763,17 €.

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

- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane sú záväzky v celkovej sume 230 192,47 €,
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane sú záväzky v celkovej sume 1 754,60 € (účet 472).

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
dodávateľa	82 276,17	62 267,50 € - DALKIA 5 362,00 € - SOŠ technická 4 412,28 € - ALCASYS Slovakia, a. s. 3 496,66 € - VSE, a. s. Košice 1 076,60 € - HST Consulting, n. o. 1 005,11 € - VVS, a. s. 4 656,02 € - ostatné záväzky
zamestnanci	61 819,86	záväzok voči zamestnancom za 12/2014
zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	39 552,97	odvody za zamestnancov za 12/2014
iné záväzky	31 487,44	zálohy pre žiakov projekt Leonardo da Vinci a ERASMUS
ostatné priame dane	8 515,02	daň z príjmov fyzických osôb za 12/2014
daň z pridanej hodnoty	4 073,30	daň z pridanej hodnoty za 12/2014
záväzky zo sociálneho fondu	1 754,60	tvorba a čerpanie sociálneho fondu
zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	1 570,79	finančné prostriedky z projektu
ostatné dane a poplatky	834,15	daň z ubytovania a poplatky
ostatné záväzky	62,77	
Spolu	231 947,07	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	61 618,98
• nevyčerpané prostriedky z projektu	54 766,72
• dary	6 105,93
• poistenie žiakov	746,33

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
601 – Tržby za vlastné výrobky	34 007,08
602 – Tržby z predaja služieb	375 888,34
- prenájom nebytových priestorov	34 826,50
- ubytovanie	163 723,76
- stravovacie služby - akcie	150 868,67
- stravovanie žiakov a zamestnancov	25 854,53
604 - Tržby za tovar	38 447,73
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00
c) aktivácia	207,68
621 – Aktivácia materiálu a tovaru	21,20
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb	186,48
d) finančné výnosy	37,13

HOTELOVÁ AKADÉMIA, Južná trieda 10, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

662 – Úroky	37,13
e) mimoriadne výnosy	0,00
672 – Náhrady škôd	0,00
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 491 348,99
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	68 483,71
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	165 968,07
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	165 968,07
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 142 651,00
- bežný transfer	1 142 651,00
695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	12 245,21
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	102 001,00
g) ostatné výnosy	101 107,45
648 – Ostatné výnosy	101 107,45
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	33 828,58
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	33 828,58
- zamestnanecké požitky	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	243 492,39
501 – Spotreba materiálu	147 277,52
502 – Spotreba energie	68 372,35
- elektrická energia	53 480,00
- voda	10 176,90
- plyn	4 715,45
504 – Predaný tovar	27 842,52
b) služby	367 356,19
511 - Opravy a udržiavanie	12 975,31
512 - Cestovné	94 898,73
518 - Ostatné služby	259 482,15
- energetické služby	207 182,66
- revízie, odborné prehliadky	10 069,72
- stočné	9 892,35
- zrážkové vody	6 477,75
- poradenské a konzultačné služby	5 664,63
- udržiavanie softvéru	4 628,34
- školenia, kurzy a semináre	2 712,13
- telefónne a dátové služby	2 483,24
- nájomné	1 074,56
- poštovné	894,04
- likvidácia odpadu	686,19
c) osobné náklady	1 260 937,73
521 – Mzdové náklady	888 027,44
524 – Zákonné sociálne náklady	310 081,48
527 – Zákonné sociálne náklady	56 187,45
d) dane a poplatky	10 149,21
531 – Daň z motorových vozidiel	124,15
532 – Daň z nehnuteľností	75,00
538 – Ostatné dane a poplatky	9 950,06
- poplatok za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu	9 950,06
e) odpisy, rezervy a opravné položky	167 951,07
551 – Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	167 951,07
- odpisy z cudzích zdrojov	1 983,00
f) finančné náklady	657,10
568 – Ostatné finančné náklady	657,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	72 501,17

HOTELOVÁ AKADÉMIA, Južná trieda 10, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	60 235,60
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	12 265,57
h)ostatné náklady	2 063,89
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	5,12
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - členské príspevky, poisťné	2 058,77

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	499 177,18	771 – drobný hmotný majetok v používaní

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:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 26.02.2014 uznesením č.16/2014 z 3. Zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 24.02.2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 03.04.2014 č. j. 1343/2014/OSK-10347
- druhá zmena schválená dňa 23.04.2014 č. j. 1343/2014/OSK-12419
- tretia zmena schválená dňa 08.07.2014 č. j. 1343/2014/OSK-20504
- štvrtá zmena schválená dňa 12.08.2014 č. j. 1343/2014/OSK-23753
- piata zmena schválená dňa 23.09.2014 č. j. 1343/2014/OSK-27252
- šiesta zmena schválená dňa 24.09.2014 č. j. 1343/2014/OSK-27317
- siedma zmena schválená dňa 14.10.2014 č. j. 1343/2014/OSK-29635
- ôsma zmena schválená dňa 03.11.2014 č. j. 1343/2014/OSK-31699
- deväta zmena schválená dňa 06.11.2014 č. j. 1343/2014/OSK-32195
- desiatu zmena schválená dňa 19.11.2014 č. j. 1343/2014/OSK-33485
- jedenásta zmena schválená dňa 25.11.2014 č. j. 1343/2014/OSK-34306
- dvanásta zmena schválená dňa 01.12.2014 č. j. 1343/2014/OSK-34665
- trinásta zmena schválená dňa 04.12.2014 č. j. 1343/2014/OSK-35343
- štrnásť zmena schválená dňa 10.12.2014 č. j. 1343/2014/OSK-36091

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.