

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I. Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola gastronómie a cestovného ruchu
Sídlo účtovnej jednotky	Levická 40, 950 03 Nitra
IČO	00596876
Dátum zriadenia	1.1.1991
Spôsob zriadenia	zo zákona
Názov zriaďovateľa	VÚC Nitra
Sídlo zriaďovateľa	Rázusova 2/A, 949 01 Nitra
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Alena Panisová riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Daniela Dobrovodská zástupkyňa pre technicko-ekonomickú činnosť
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	50
- počet vedúcich zamestnancov	6
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

Ak áno:

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný 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) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- iné

c) **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.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- iné

e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňoval reálnou hodnotou

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

g) Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

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

h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- časť nepriamych nákladov, súvisiacia s ich vytváraním

i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou hodnotou

j) **Pohľadávky**

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

k) **Krátkodobý finančný majetok**

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

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**

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.

n) **Rezervy**

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.

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**

Deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

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

s) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

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 podľa odpisového plánu platného od 1.1.2016 takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	8	1/8
2	10	1/10
3	25	1/25
4	25	1/25
5	80	1/80
6	80	1/80

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 100,00 € 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.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

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

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

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 Hodnota obstarávacej ceny dlhodobého majetku sa zvýšila o hodnotu rozšírenia kamerového systému v sume 821 € a bezodplatný prevod elektrickej smažiacej panvice

PE-980 v sume 2 283 € (preberací protokol o zverení do správy od 1.8.2016). Oprávky dlhodobého majetku sa zvýšili o 1 798,30 €, čo predstavuje riadny ročný odpis dlhodobého majetku. ÚJ má NM v zostatkovej hodnote 35 156,50€.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku		758,68 €
z toho:	proti živelnj pohrome	55,33 €
	proti odcudzeniu	195,50 €
	proti škode	27,85 €
	poistenie elektroniky	480,00 €
Havarijné poistenie		277,84 €
Povinné zmluvné poistenie		73,00 €
Úrazové poistenie		83,64 €

c) zriadenie záložného práva – ÚJ nemá obsahovú náplň

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	100 344,39 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, 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	

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – ÚJ nemá obsahovú náplň

2. **Dlhodobý finančný majetok** – ÚJ nemá obsahovú náplň
3. **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach** – ÚJ nemá obsahovú náplň
4. **Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok** – ÚJ nemá obsahovú náplň

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 – ÚJ nemá obsahovú náplň
- b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – ÚJ nemá obsahovú náplň
- c) spôsob a výška **poistenia zásob** – ÚJ nemá obsahovú náplň

2. Pohľadávky

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311 – Odberatelia	061	843,00	Za výchovu a vzdelávanie žiakov rok 2016
311 - Odberatelia	061	109,07	Refakturácia nákladov (vodné, stočné)
311 - Odberatelia	061	245,43	Strava zamestnanci Súkromná SOŠ Animus
311 - Odberatelia	061	1 078,18	Agentúra K+K Bratislava OV žiaci r.2011
311- Odberatelia-celkom	061	2 275,68	
315 – Ostatné pohľadávky	065	3 021,80	Roman Zabák –prenájom r.2016, predžalobná výzva, výpoveď z nájmu
378 – Iné pohľadávky	081	171,66	Zúčtovanie hospodárnosti ŠJ k 31.12.2016
Pohľadávky - spolu	060	5 469,14	

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

Textová časť k tabuľke č.3 V roku 2016 ÚJ netvorila opravnú položku k pohľadávkam. Opravná položka k pohľadávkam sa tvorila v rokoch 2012-2015 a predstavuje hodnotu 1 078,18 € t.j. do výšky 100 % hodnoty pohľadávky, nakoľko sú pohľadávky po lehote splatnosti dlhšie ako 2 roky.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Opravná položka k pohľadávkam	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
391 311 - Opravná položka odberatelia	1 078,18 €	Odberateľ Agentúra K+K je v konkurze, pohľadávka bola postúpená advokátke

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

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávkový účet – rok 2016	Názov odberateľa	Suma pohľadávky po lehote splatnosti v Eur				Suma pohľadávok do lehoty splatnosti
		do 60 dní	do 90 dní	do 180 dní	nad 180 dní	
311 - Odberatelia	Agentúra K+K Blava				1 078,18	
	Gastro Quo Vadis Nitra	44,00				
	OKO Centrum, Nitra	145,00				
	EUREST Bratislava	145,00				
	Gastromir Nitra	509,00				

	Roman Zabák, Nitra	34,81				
	Roman Zabák, Nitra	30,17				
	Roman Zabák Nitra	44,09				
	Súkromná SOŠ Animus	245,43				
315-Ostatné pohľadávky	Roman Zabák, Nitra	1 813,08			1 208,72	
378-Iné pohľadávky	Zúčtovanie hospodárnosti ŠJ					171,66
Pohľadávky podľa lehoty splatnosti celkom		3 010,58	0,00	0,00	2 286,90	171,66

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** – ÚJ nemá obsahovú náplň

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** – ÚJ nemá obsahovú náplň

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
211 - Pokladnica	086	0,00	22 758,98	22 758,98	0,00
213 - Ceniny	087	377,85	3 805,20	3 840,55	342,50
221 – Bankové účty	088	174 885,34	2 059 402,51	2 086 479,61	147 808,24
Finančné účty súčet	085	175 263,19	2 261 229,88	2 113 079,14	148 150,74

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – ÚJ nemá obsahovú náplň

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy) – ÚJ nemá obsahovú náplň

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	674,58	461,59	674,58	461,59
predplatné		347,22	403,58	347,22	403,58
poistenie		69,46	0,00	69,46	0,00
ostatné		257,90	58,01	257,90	58,01
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Časové rozlíšenie súčet	110	674,58	461,59	674,58	461,59

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie bola strata vo výške -20 934,96 €. Túto stratu presunula SOŠ na začiatku účtovného obdobia z účtu 431 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2016 je zisk vo výške + 880,60 €.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
431 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Presun VH 2015 vo výške -20 934,96 € a tvorba VH 2016 vo výške +880,60 €
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	VH 2015 strata vo výške 20 934,96 € zaúčtované ako úbytok bez presunu na zákonný rezervný fond. Opravy účtovania minulých rokov: úbytok -456,85 € prírastok 120,97 € Prírastok – presun zostatku zákonného rezervného fondu na vysporiadanie straty minulých rokov vo výške 20 278,65 €
421 – Zákonný rezervný fond	Úbytok - zostatok zákonného rezervného fondu vo výške 20 278,65 € presun na účet 428 Nevysporiadaný VH minulých rokov, na vysporiadanie straty. Na základe pokynu UNSK zo dňa 17.2.2016 účet rezervného fondu vedený v ŠP bol ku dňu 15.3.2016 zrušený. Finančné prostriedky prevedené na bežný účet vlastnej činnosti.

B Záväzky

1. Rezervy- tabuľka č.6,7

Textová časť k tabuľke č.7

SOŠ účtovala v účtovnom období 2016 o použití a tvorbe ostatných krátkodobých rezerv. Rozpustenie rezervy vo výške 7 085,00 € na odchodného a životné jubileá. K 31.12.2016 vytvorila SOŠ ostatné krátkodobé rezervy vo výške 9 293,50 € na odchodného a životné jubileá. Na základe usmernenia UNSK rezervu na odvody z odchodného a jubileí organizácia netvorí. Taktiež SOŠ v roku 2016 nevytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky /mzdy, odvody/, nakoľko MF SR pripravuje nové metodické usmernenie.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
323 – Ostatné krátkodobé rezervy	2017

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na odchodné	8 754,00 €
Rezerva na životné jubileá	539,50 €
Tvorba ostatnej krátkodobej rezervy spolu	9 293,50 €

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

SOŠ eviduje k 31.12.2016 krátkodobé záväzky vo výške 83 993,73 € z toho v lehote splatnosti do 1 roka vo výške 83 993,73 €. SOŠ záväzky po lehote splatnosti nemá. Dlhodobé záväzky evidujeme vo výške 4 617,80 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky má SOŠ v dobe splatnosti do jedného roka vo výške 88 611,53 €.

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	144	4 617,80	Záväzky voči zamestnancom z tvorby zo sociálneho fondu
321 - Dodávateľa	152	0,00	Záväzky z dodávateľských faktúr
324 – Prijaté preddavky	154	1 594,79	Záväzky voči stravníkom
325 – Ostatné záväzky	155	0,00	Ostatné záväzky
326 – Nevyfakturované dodávky	156	0,00	Nevyfakturované dodávky
379 – Ostatné záväzky	160	690,78	poistenie a sporenie zamestnancov, členský príspevok NŠO 12/2016
331 - Zamestnanci	163	43 749,39	Mzdy zamestnancov 12/2016
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	29 933,11	Sociálne a zdravotné poistenie 12/2016
341 – Daň z príjmov	166	1 595,51	Daň z príjmov PO - prenájom 2016
342 – Ostatné priame dane	167	6 430,15	Daň zo mzdy 12/2016
Spolu		86 611,53	

3. **Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci** – ÚJ nemá obsahovú náplň

4. 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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	99,27	33,81	99,27	33,81
nájomné		0	0	0	0
ostatné – zúčtovanie 357			33,81		0
Časové rozlíšenie súčet	180	99,27	33,81	99,27	33,81

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384 – ÚJ nemá obsahovú náplň

Čl. V

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	50 499,58	83 415,18
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob			
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy		
	633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP		
	662 - Úroky	15,47	15,54
	668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	27 888,11	25 629,98
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	422,92	586,56
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	974 817,08	1 013 481,11
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR		
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	8 345,00	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ		
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
	648 - Ostatné výnosy		
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 k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	46 859,00	46 351,47
	502 - Spotreba energie	49 268,59	46 800,42
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	9 924,12	7 664,43
	512 - Cestovné	20 408,41	17 277,06
	513 - Náklady na reprezentáciu	13,35	0
	518 - Ostatné služby	40 628,02	53 114,35
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	633 334,56	690 491,02
	524 - Záonné sociálne poistenie	223 192,27	243 086,36
	525 - Ostatné sociálne poistenie	7 894,00	8 140,00
	527 - Záonné sociálne náklady	22 668,19	23 569,88
	532 - Daň z nehnuteľnosti	0	0
	538 - Ostatné dane a poplatky	1 831,50	1 864,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1 750,30	6 705,76
	553 - Tvorba ostatných rezerv	9 293,50	7 085,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	269,53
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely		
	562 - Úroky		
	568 - Ostatné finančné náklady	1 604,53	2 470,33
g) mimoriadne náklady	572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
	587 - Náklady na ostatné transfery		
	588 - Náklady z odvodu príjmov		
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM		
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
	546 - Odpis pohľadávky		

	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 050,57	3 418,13
	549 - Manká a škody		
j) 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		
	- súvisiace audítorské služby,		
	- daňové poradenstvo,		
	- ostatné neaudítorské služby		

2. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10: 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. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov ÚJ nemá obsahovú náplň

2. 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	2 377,04	792
Iné – DHM do 1 700€ a DNM do 2 400€	270 806,00	771
Iné – vyrovnávanie podsúvahových účtov DHM, DNM	- 273 183,04	799

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

ÚJ nemá obsahovú náplň.

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

ÚJ nemá obsahovú náplň.

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 príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Nitrianskeho samosprávneho kraja zo dňa 04.11.2015 uznesením č. 213/2015.

Zmeny rozpočtu bežné výdavky:

- prvá zmena schválená dňa 15.01.2016 rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena schválená dňa 25.01.2016 rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena schválená dňa 27.01.2016 rozpočtovým opatrením č. B3
- štvrtá zmena schválená dňa 29.01.2016 rozpočtovým opatrením č. B4
- piata zmena schválená dňa 21.03.2016 rozpočtovým opatrením č. B5
- šiesta zmena schválená dňa 29.03.2016 rozpočtovým opatrením č. B6
- siedma zmena schválená dňa 11.04.2016 rozpočtovým opatrením č. B7
- ôsma zmena schválená dňa 11.05.2016 rozpočtovým opatrením č. B8
- deviata zmena schválená dňa 17.05.2016 rozpočtovým opatrením č. B9
- desiatu zmena schválená dňa 12.07.2016 rozpočtovým opatrením č. B10
- jedenásta zmena schválená dňa 22.07.2016 rozpočtovým opatrením č. B11
- dvanásta zmena schválená dňa 15.08.2016 rozpočtovým opatrením č. B12
- trinásta zmena schválená dňa 17.08.2016 rozpočtovým opatrením č. B13
- štrnásť zmena schválená dňa 30.08.2016 rozpočtovým opatrením č. B14
- pätnásť zmena schválená dňa 05.10.2016 rozpočtovým opatrením č. B15
- šestnásť zmena schválená dňa 06.10.2016 rozpočtovým opatrením č. B16
- sedemnásť zmena schválená dňa 21.10.2016 rozpočtovým opatrením č. B17
- osemnásť zmena schválená dňa 28.10.2016 rozpočtovým opatrením č. B18
- devätnásť zmena schválená dňa 08.11.2016 rozpočtovým opatrením č. B19
- dvadsiata zmena schválená dňa 08.11.2016 rozpočtovým opatrením č. B20
- dvadsiata prvá zmena schválená dňa 27.11.2016 rozpočtovým opatrením č. B21
- dvadsiata druhá zmena schválená dňa 28.11.2016 rozpočtovým opatrením č. B22
- dvadsiata tretia zmena schválená dňa 12.12.2016 rozpočtovým opatrením č. B23
- dvadsiata štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2016 rozpočtovým opatrením č. B24
- dvadsiata piata zmena schválená dňa 12.12.2016 rozpočtovým opatrením č. B25

Zmena rozpočtu kapitálové výdavky :

Rozpočtové opatrenie č.K1 schválená dňa 17.05.2016 kapitálové výdavky (z vlastných zdrojov)

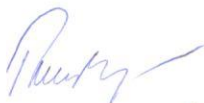
Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- f) iné mimoriadne skutočnosti

Vypracovala: Eva Turčeková



Schválila: Ing. Daniela Dobrovodská

