

***Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava***

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Sídlo účtovnej jednotky	Farského 9, 851 01 Bratislava
IČO	17054281
Dátum zriadenia	01. 09.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. OŠK-3590/12509-2/2004
Názov zriaďovateľa	Bratislavský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Sabinovská 16, 820 05 Bratislava
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	Poskytovanie úplného stredného odborného a odborného vzdelávania, zabezpečovanie prevádzkovania pracovísk odborného výcviku podľa potrieb učebných a študijných odborov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Jozef Horák, riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Jozef Lipták, zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	55 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Súčasťou školy je pracovisko praktického vyučovania Na Pántoch 20, Bratislava a od 01. 01.2009 aj Elokované pracovisko, Harmincova 1, Bratislava

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

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

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

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa pokynov zriaďovateľa.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	50 – 70 rokov	2% - 1,43 %
stavby – inžinierske, drobné	40 -50 rokov	2,5 % -2 %
výpočtová technika	4 roky	25 %
nábytok	10 rokov	10 %
koberce	6 rokov	16,7 %
trezory a i. zabezpečovacie zar.	20 rokov	5 %
motorové vozidlá	8 rokov	12,5 %
výtahy	12 rokov	8,33 %

Drobný nehmotný majetok od 33,19 Eur do 2 400 Eur nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 33,19 Eur do 1 700 Eur, 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 |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |

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

3 mesiace po splatnosti	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky
6 mesiacov po splatnosti	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky
12 mesiacov po splatnosti	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky

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

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

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).

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 tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 35 929,22 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania. Jedná sa o technické zhodnotenie cvičnej kuchyne v objekte na Farského 9 financovaného z prostriedkov zriaďovateľa. Na účte 022 je prírastok vo výške 62 692,06 €, z toho predstavuje zakúpenie gastrovybavenia do cvičnej kuchyne z vlastných prostriedkov školy hodnotu 22 879,56 €, obstaranie novej technológie do kotolne na ul. Harmincova z dotácie od zriaďovateľa čiastku 35 647,50 € a darovacou zmluvou od Centra vedecko – technických informácií SR sme získali interaktívnu tabuľu a dataprojektor v hodnote 4 165 €. Na účte 023 Dopravné prostriedky je prírastok vo výške 48 703,65 €. Od 1.6.2016 sme dostali do správy od zriaďovateľa motorové vozidlo Oktávia, rok výroby 2002 a v závere roka 2016 sme zakúpili z vlastných prostriedkov ďalšie motorové vozidlo Oktávia kombi v nadobúdacej hodnote 23 952,60 €. V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 181 880,40 €. Uvedený prírastok predstavuje fakturáciu za projektovú dokumentáciu pre investičné projekty „Rekonštrukcia objektov SOŠ GaHS“.

Účtovná jednotka má majetok poistený:

1, Budovy – v Kooperatíve, a.s. Bratislava

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

2, Dopravné prostriedky – v Kooperatíve, a.s., Groupama Bratislava, Wustenrot poisťovňa, a.s. Bratislava a Generali.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročne)
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku – komplexné, prípadne združené živelné poistenie na časovú cenu	1634,92
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku – poistenie pre prípad odcudzenia veci na prvé riziko	97,99

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou na poistnú sumu 2 084 427 €, proti odcudzeniu na poistnú sumu 27 496 €.

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Pozemky	181 690,56
Budovy, stavby	3 950 772,39
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	676 328,99
Dopravné prostriedky	105 388,24

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok švajčiarsko – slovenského projektu „Odborné vzdelávanie a príprava pre trh práce“, ktorý využíva účtovná jednotka: kuchynské roboty 4 ks. sporák, priemyselný vysávač, stôl nerezový, regály nerezové 3 ks., pekársky vozík	

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

b) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia** opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2016	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2015

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015	Popis zabezpečenia pôžičky

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota 31.12.2015

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2
.....
.....

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

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

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor zásob	Poistenie pre prípad odcudzenia	42,39
Súbor zásob	Komplexné živelné poistenie	8,46

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311 - odberatelia	61	32 006,33	produktívne práce žiakov a iné
315 – ostatné pohľadávky	65	21 191,28	vyúčtovanie za plyn
335 – pohľadávky voči zamest.	70	399,15	za stravné
347 – pohľadávky z nájmu	78	618,96	

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

Textová časť k tabuľke č.3

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

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

Všetky pohľadávky sú s dobou splatnosti do jedného roka. Stav pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2016 je v porovnaní so stavom k 31.12.2015 vyšší o 27 904,46 € predovšetkým z dôvodu vyúčtovania spotreby plynu za rok 2016 (preplatok 21 191,28 €). V porovnaní s rokom 2015 je nárast aj stavu pohľadávok po lehote splatnosti (o 6 235,86 €). Organizácia zasiela dlžníkom upomienky, v niektorých prípadoch vymáha úhrady aj súdnou cestou.

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne prechádzajúceho obdobia
Pohľadávky v lehote splatnosti			
Z toho: so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka			

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

Textová časť k tabuľke č.4

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)		

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

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	0
Ceniny	580,05
Bankové účty	616649,42

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

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2016	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 042,48	1 487,65
Predplatné	217,36	104,36
Predplatné poistné	1825,12	1383,29
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	746 898,40
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-30 221,21

V priebehu účtovného obdobia bol zúčtovaný zhoršený výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie v čiastke: - 7 243,88 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky zo sociálneho fondu sú s dobou splatnosti nad 1 rok. Ostatné záväzky: voči dodávateľom, zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a daňovým úradom sú s dobou splatnosti do 1 roka.

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

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	10 251,40	7 014,96	
Dodávatelia	7 845,-	2 696,15	
Zamestnanci	62 061,92	72 131,64	
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	39 027,66	45 108,91	
Daň z príjmov	985,07	1284,30	
Ostatné priame dane	10 941,86	12 633,06	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2016	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2015

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	158189,07	154219,02
601 – Tržby za vlastné výrobky	37931,10	49544,65
602 - Tržby z predaja služieb	120257,97	104674,37
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	28448,95	29294,44
621 - Aktivácia materiálu a tovaru	28448,95	29294,44

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

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		
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1245241,60	1161462,76
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	41964,08	21236,02
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	85381,18	83882,86
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1117844,14	1055867,63
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	52,20	52,20
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	1110,65	532,95
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	1110,65	532,95
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	248562,99	215661,82
501 - Spotreba materiálu	124332,-	104394,70
502 - Spotreba energie	101128,27	91900,48
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
504 – Predaný tovar	23102,72	19366,64

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

b) služby	80542,64	54748,56
511 - Opravy a udržiavanie	29093,48	16669,24
512 - Cestovné	961,98	983,14
513 - Náklady na reprezentáciu	242,08	332,63
518 - Ostatné služby	50245,10	36763,55
c) osobné náklady	1015089,69	971093,84
521 - Mzdové náklady	750371,58	713603,58
524 - Záonné sociálne náklady	253398,90	244746,73
527 - Záonné sociálne náklady	11319,21	12743,53
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	32,75	32,75
538 - Ostatné dane a poplatky	4714,07	4400,79
e) odpisy, rezervy a opravné položky	96816,28	95056,83
551 - Odpisy DNM a DHM	96816,28	95056,83
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	3701,85	3638,86
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	3701,85	3638,86
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	12766,14	6745,52
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	12766,14	6745,52
-		
549 - Manká a škody		
j) Daň z príjmov	985,07	1284,30
	985,07	1284,30
591 - Splatná daň z príjmov		

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	37931,10	49544,65
602	Tržby z predaja služieb	02	120257,97	104674,37
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04	23102,72	19366,64
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	135086,35	134852,38
501	Spotreba materiálu	06	124332,00	104394,70
502	Spotreba energie	07	101128,27	91900,48
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	29093,48	16669,24
512	Cestovné	10	961,98	983,14
513	Náklady na reprezentáciu	11	242,08	332,63
518	Ostatné služby	12	50245,10	36763,55
521	Mzdové náklady	13	750371,58	713603,58
524	Zákonné sociálne poistenie	14	253398,90	244746,73
525	Ostatné sociálne poistenie	15	0	0
527	Zákonné sociálne náklady	16	11319,21	12743,53
528	Ostatné sociálne náklady	17	0	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	0	0
532	Daň z nehnuteľností	19	32,75	32,75
538	Ostatné dane a poplatky	20	4714,07	4400,79
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	96816,28	95056,83
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1422655,70	1321627,95

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

X áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. 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		
Drobný hmotný a nehmotný majetok	405 315,20	750

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou
------------------	----------------------------------	--	--	--

Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava

		k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	jednotkou a spriaznenými osobami
	Kúpa			
	Predaj			
	Poskytnutie služby			
	Obchodné zastúpenie			
	Licencie			
	Transféry			
	Know-how			
	Úver, pôžička			
	Výpomoc			
	Záruka			
	Iné obchody			

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Čl. IX

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 príspevkovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 11. 12. 2015 uznesením č. 102/2015 vo výške : 1 181 796 € (KZ 111) a 28 000 € (LZ 41)

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 18.1.16 rozp. opatrením č. 02250/016/ROZ/1: + 14 250 (KZ 111)
- druhá zmena schválená dňa 1.2.16 rozp. opatrením č. 02250/2016/RO/4: + 4 557 (KZ 111)
- tretia zmena schválená dňa 9.2.16 rozp. opatrením č. 02756/2016/ROZ/1: - 88 476 (KZ 111)
- štvrtá zmena schválená dňa 9.2.16 rozp. opatrením č. 02076/2016/ROZ-15: + 36 000 (KZ 46)
- piata zmena schválená dňa 23.2.16 rozp. opatrením č.30258/2016/ROZ-55: + 1 000 (KZ 41)
- šiesta zmena schválená dňa 1.3.16 rozp. opatrením č. 02076/2016/ROZ-21: +236 880 (KZ 46)
- siedma zmena schválená dňa 10.3.16 rozp. opatrením č.02314/2016/ROZ-14: + 350 (KZ 41)
- ôsma zmena schválená dňa 23.3.16 rozp. opatrením č.02314/2016/ROZ-22: + 2 068,56 (KZ 41)
- deviata zmena schválená dňa 20.4..16 rozp. op. č. 02076/2016/ROZ-49: + 35 929,22 (KZ 46)
- desiatu zmena schválená dňa 27.4.16 rozp. opatrením č. 02250/ROZ/23: - 10 200 (KZ 111)
- jedenásta zmena schválená dňa 6.6.16 rozp. opatrením č. 04984/2016/ROZ-1: + 1 800 (KZ 41)
- dvanásta zmena schválená dňa 9.6.16 rozp. opatrením č. 05253/2016/ROZ-1: + 3 510 (KZ 41)
- trinásta zmena schválená dňa 18.8.16 rozp. opatrením č. 02756/2016/ROZ/11: + 2 592 (KZ 111)
- štrnásť zmena schválená dňa 22.8.16 rozp. opatrením č. 02076/2016/ROZ-89: - 352,50 (KZ 46)
- pätnásť zmena schválená dňa 6.9.16 rozp. opatrením č. 02076/2016/ROZ/102: +3 546 (KZ 41)
- šestnásť zmena schválená dňa 18.10.16 rozp. opatr. č. 02314/2016/ROZ-64: + 689,52 (KZ 41)
- sedemnásť zmena schválená dňa 28.10.16 rozp. opatr. č. 06085/2016/ROZ-29: - 75 (KZ 111)
- osemnásť zmena schválená dňa 2.11.16 rozp. opatr. č. 02722/2016/ROZ-14: + 1 000 (KZ 41)
- devätnásť zmena schválená dňa 7.11.16 rozp. opatr. č. 02756/2016/ROZ/11: + 12 192 (KZ 111)
- dvadsiata zmena schválená dňa 7.11.16 rozp. opatrením č. 02756/2016/ROZ/12: + 293 (KZ 111)
- dvadsiata prvá zmena schválená dňa 29.11.16 rozp. opatrením. č. 461: + 671 (KZ 111)
- dvadsiata druhá zmena schválená dňa 21.12.16 rozp. opatrením č. 541: - 54 999,60 (KZ 46)

Zmeny celkom: + 203 225,20

***Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb
Farského 9, 851 01 Bratislava***

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.