

Poznámky k 31.12.2017

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)	Mgr. Alena Panisová
Funkcia	riadiateľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Daniela Dobrovodská
Funkcia	zástupkyňa pre technicko-ekonomickú činnosť
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	54
- 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, súvisiaca 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) **Závázky, vrátane 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.

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 t'archu 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 znížila o 1 210,96 € vyradením škrabky na zemiaky SPOMAZ z majetku – likvidáciou 12.5.2017.

Oprávky dlhodobého majetku sa zvýšili o 1 495,33 €, čo predstavuje riadny ročný odpis dlhodobého majetku. ÚJ má NM v zostatkovej hodnote 33 661,17 €.

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 živeľnej 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/	99 133,43 €
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	773,00	Za výchovu a vzdelávanie žiakov rok 2017
311 - Odberatelia	061	23,21	Refaktúracia nákladov (vodné, stočné)
311- Odberatelia-celkom	061	796,21	
315 – Ostatné pohľadávky	065	0,00	
378 – Iné pohľadávky	081	213,27	Zúčtovanie hospodárnosti ŠJ k 31.12.2017
Pohľadávky - spolu	060	1 009,48	

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

Textová časť k tabuľke č.3 Opravná položka k pohľadávkam sa tvorila v rokoch 2012-2015 a predstavuje hodnotu 1 078,18 € t.j. do výšky 100 % hodnoty pohľadávky, ktorá je po lehote splatnosti dlhšie ako 2 roky.

V roku 2017 ÚJ na základe rozhodnutia UNSK zo dňa 30.9.2017 ohľadom trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky zrušila opravnú položku k pohľadávkam vo výške 100%.

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
391 311 – zrušenie opravnej položky odberatelia	-1 078,18 €	Na základe rozhodnutia UNSK-trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky ÚJ zrušila opravnú položku

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	CompassGroup Slovakia Bratislava	60,00				
	CompassGroup Slovakia Bratislava	50,00				
	Kaštieľ Mojmirovce	353,00				
	Lapáš spol.s.r.o. Zbehy	168,00				
	MT1, s.r.o. Nitra	58,00				
	Marek Prešínský, Nitra	84,00				
	Roman Zabák, Nitra	23,21				

315-Ostatné pohľadávky		0,00				
378-Iné pohľadávky	Zúčtovanie hospodárnosti ŠJ					213,27
Pohľadávky podľa lehoty splatnosti celkom		796,21	0,00	0,00	0,00	213,27

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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
211 - Pokladnica	086	0,00	12 824,25	12 824,25	0,00
213 - Ceniny	087	342,50	3 137,50	3 457,65	22,35
221 – Bankové účty	088	147 808,24	1 984 456,39	2 003 820,56	128 444,07
Finančné účty súčet	085	148 150,74	2 000 418,14	2 020 102,46	128 466,42

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	461,59	1 244,41	461,59	1 244,41
predplatné		403,58	391,27	403,58	391,27
poistenie		0,00	0,00	0,00	0,00
ostatné		58,01	853,14	853,14	853,14
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Časové rozlíšenie súčet	110	461,59	1 244,41	461,59	1 244,41

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 bol zisk vo výške 880,60 €, ktorý presunula SOŠ na začiatku účtovného obdobia z účtu 431 – výsledok hospodárenia za účtovné obdobie na účet 421 – zákonný rezervný fond.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2017 je strata vo výške - 26 853,38 €.

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 zisk za rok 2016 vo výške 880,60 € na zákonný rezervný fond. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie rok 2017 strata vo výške -26 853,38 €.
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Úbytok HV strata za rok 2017 vo výške -26 853,38 €
421 – Zákonný rezervný fond	Prírastok – tvorba zákonného rezervného fondu z výsledku hospodárenia zisk za rok 2016 vo výške 880,60 €.

B Záväzky

1. Rezervy- tabuľka č.6,7

Textová časť k tabuľke č.7

SOŠ účtovala v účtovnom období 2017 o použití a tvorbe ostatných krátkodobých rezerv. Rozpustenie rezervy vo výške 9 293,50 € na odchodného a životné jubileá. K 31.12.2017 vytvorila SOŠ ostatné krátkodobé rezervy vo výške 10 597,50 € na odchodné. Na základe usmernenia UNSK rezervu na odvody z odchodného a jubileí organizácia netvorí.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
323 – Ostatné krátkodobé rezervy	2018

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na odchodné	10 597,50 €
Rezerva na životné jubileá	0,00 €
Tvorba ostatnej krátkodobej rezervy spolu	10 597,50€

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

SOŠ eviduje k 31.12.2017 krátkodobé závazky vo výške 87 974,47 € z toho v lehote splatnosti do 1 roka vo výške 87 974,47 € . SOŠ závazky po lehote splatnosti nemá.

Dlhodobé závazky evidujeme vo výške 3 124,14 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky má SOŠ v dobe splatnosti do jedného roka vo výške 91 098,61 €.

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota závazku	Opis
472 – Závazky zo sociálneho fondu	144	3 124,14	Závazky voči zamestnancom z tvorby zo sociálneho fondu
321 - Dodávateľa	152	0,00	Závazky z dodávateľských faktúr
324 – Prijaté preddavky	154	1 296,09	Závazky voči stravníkom
325 – Ostatné závazky	155	0,00	Ostatné závazky
326 – Nevyfakturované dodávky	156	0,00	Nevyfakturované dodávky
379 – Ostatné závazky	160	823,00	poistenie a sporenie zamestnancov, členský príspevok NŠO 12/2017
331 - Zamestnanci	163	46 090,53	Mzdy zamestnancov 12/2017
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotné poistenia	165	31 267,66	Sociálne a zdravotné poistenie 12/2017
341 – Daň z príjmov	166	1 328,64	Daň z príjmov PO - prenájom 2017
342 – Ostatné priame dane	167	7 168,55	Daň zo mzdy 12/2017
Spolu		91 098,61	

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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	33,81	28,01	33,81	28,01
nájomné		0	0	0	0
ostatné – zúčtovanie 357			28,01		0
Časové rozlíšenie súčet	180	33,81	28,01	33,81	28,01

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

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	47 550,26	50 499,58
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	14,57	15,47
	668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	48 994,13	27 888,11
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	585,89	422,92
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	900 860,42	974 817,08
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR		
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00	8 345,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ		
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	7 000,00	0,00
	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	10 813,10	9 426,72
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 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	45 053,58	46 859,00
	502 - Spotreba energie	48 505,59	49 268,59
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	23 331,58	9 924,12
	512 - Cestovné	1 766,68	20 408,41
	513 - Náklady na reprezentáciu	0	13,35
	518 - Ostatné služby	42 435,12	40 628,02
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	619 099,47	633 334,56
	524 - Záonné sociálne poistenie	219 683,01	223 192,27
	525 – Ostatné sociálne poistenie	8 606,00	7 894,00
	527 - Záonné sociálne náklady	21 883,74	22 668,19
d) dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	0	0
	538 - Ostatné dane a poplatky	2 474,40	1 831,50
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1 495,33	1 750,30
	553 - Tvorba ostatných rezerv	10 597,50	9 293,50
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	0
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely		
	562 - Úroky		
	568 - Ostatné finančné náklady	1 371,00	1 604,53
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	1,55	0
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	300,00	0
	546 - Odpis pohľadávky	1 078,18	0

	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 029,37	7 050,57
	549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	1 331,33	1 595,51

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€	276 907,62	771
Iné – vyrovnanie podsúvahových účtov DHM, DNM	- 279 284,66	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 - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Nitrianskeho samosprávneho kraja zo dňa 24.10.2016 uznesením č.160/2016.

Zmeny rozpočtu bežné výdavky:

- prvá zmena schválená dňa 11.01.2017 rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena schválená dňa 23.01.2017 rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena schválená dňa 23.01.2017 rozpočtovým opatrením č. B3
- štvrtá zmena schválená dňa 27.01.2017 rozpočtovým opatrením č. B4
- piata zmena schválená dňa 27.02.2017 rozpočtovým opatrením č. B5
- šiesta zmena schválená dňa 10.03.2017 rozpočtovým opatrením č. B6
- siedma zmena schválená dňa 14.03.2017 rozpočtovým opatrením č. B7
- ôsma zmena schválená dňa 24.03.2017 rozpočtovým opatrením č. B8
- deviata zmena schválená dňa 6.04.2017 rozpočtovým opatrením č. B9
- desiatu zmena schválená dňa 6.04.2017 rozpočtovým opatrením č. B10
- jedenásta zmena schválená dňa 6.04.2017 rozpočtovým opatrením č. B11
- dvanásta zmena schválená dňa 12.04.2017 rozpočtovým opatrením č. B12
- trinásta zmena schválená dňa 28.04.2017 rozpočtovým opatrením č. B13
- štrnásť zmena schválená dňa 13.06.2017 rozpočtovým opatrením č. B14
- pätnásť zmena schválená dňa 18.07.2017 rozpočtovým opatrením č. B15
- šestnásť zmena schválená dňa 24.07.2017 rozpočtovým opatrením č. B16
- sedemnásť zmena schválená dňa 18.07.2017 rozpočtovým opatrením č. B17
- osemnásť zmena schválená dňa 10.09.2017 rozpočtovým opatrením č. B18
- devätnásť zmena schválená dňa 09.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B20/1
- dvadsiata zmena schválená dňa 09.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B20/2
- dvadsiata prvá zmena schválená dňa 11.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B21
- dvadsiata druhá zmena schválená dňa 18.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B22
- dvadsiata tretia zmena schválená dňa 30.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B23
- dvadsiata štvrtá zmena schválená dňa 31.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B24
- dvadsiata piata zmena schválená dňa 13.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B25
- dvadsiata šiesta zmena schválená dňa 20.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B26
- dvadsiata siedma zmena schválená dňa 22.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B27
- dvadsiata ôsma zmena schválená dňa 27.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B28
- dvadsiata deviata zmena schválená dňa 27.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B29
- tridsiata zmena schválená dňa 28.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B30
- tridsiata prvá zmena schválená dňa 28.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B31
- tridsiata druhá zmena schválená dňa 11.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B32
- tridsiata tretia zmena schválená dňa 11.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B33
- tridsiata štvrtá zmena schválená dňa 11.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B34
- tridsiata piata zmena schválená dňa 11.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B35
- tridsiata šiesta zmena schválená dňa 12.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B36
- tridsiata siedma zmena schválená dňa 19.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B37

Zmena rozpočtu kapitálové výdavky : UJ nemala v roku 2017 kapitálové výdavky

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