

Poznámky k 31.12.2017 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hotelová akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	Čs. brigády 1804
IČO	00893528
Dátum zriadenia	1.9.2001
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa – Zriaďovacia listina Žilinského samospráv. kraja
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Komenského 48, 011 09 Žilina
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	Vzdelávanie a odborná príprava žiakov
----------------------------------	---------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Katarína Uličná
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	87,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	87
- počet vedúcich zamestnancov	10

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ áno

Na základe zmeny vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku účtovná jednotka zmenila finančné limity pre posúdenie drobného hmotného majetku. Bližšia špecifikácia je uvedená v bode č.4.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) pohľadávky	menovitou hodnotou, toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky
d) krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky a ceniny	menovitou hodnotou
e) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
f) záväzky	menovitou hodnotou
g) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

Pri obstarávacej cene majetku podľa 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:

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Predpokladaná doba užívania (podľa usmernenia zriaďovateľa) a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2 až 5	50 až 20
2	8	12,5
3	20	5
4	20	5
5	20 a 40	5 a 2,5
6	80	1,25

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

Drobný hmotný majetok od 35 € do 1000 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby.

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. Postupuje sa v zmysle platnej legislatívy a smernice Hotelovej akadémie – Smernica pre vedenie účtovníctva, čl. XI.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov. Odpis pohľadávky sa riadi Zásadami hospodárenia s majetkom Žilinského samosprávneho kraja, časť. VII, čl. 31.

- Účtovná jednotka netvorila, naopak v roku 2017 zrušila časť opravnej položky k pohľadávkam. V zmysle vnútorného predpisu Hotelovej akadémie, bola k 31.12.2012 vytvorená opravná položka vo výške 100% pohľadávky. Nakoľko došlo v roku 2017 k čiastočnej úhrade pohľadávky v prospech Hotelovej akadémie, no zároveň nie je predpoklad, že v dohľadnej dobe dôjde k ďalšiemu plneniu zo strany povinnej osoby, bola k 31.12.2017 zrušená časť opravnej položky, len o hodnotu reálne uhradenej pohľadávky (pohľadávka voči bývalej zamestnankyni v exekúcii, OP k AÚ 378 02)

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti vtedy, ak vznikne riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	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, 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.

Účtovanie sa riadi postupmi účtovania a smernicou o vedení účtovníctva – AÚ podľa charakteru transferu

Bežný transfer

- prijatý z prostriedkov ŠR - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý z prostriedkov zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- prijatý od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov a ŠR - 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).

V roku 2017 Hotelová akadémia prijala kapitálový transfer od zriaďovateľa (na obstaranie záhradného malotraktora, konvektomatu do odbornej učebne, kapit. transfer na zateplenie telocvične).

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 v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie nákupu/predaja cudzej meny do/z valutovej pokladne sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená resp. predaná.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou 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 v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia, tzn. kurzové zisky sa účtujú do výnosov a kurzové straty do nákladov.

Poskytnuté a vyúčtované preddavky v cudzej mene – zamestnancom – sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Kurzové rozdiely, ktoré vzniknú rozdielnymi kurzami v čase poskytnutia a v čase vyúčtovania preddavku – sa zaúčtujú v internom doklade – následne po spracovaní cestovného príkazu, resp. pokladničného dokladu, tzn. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú (nakolko boli spracované v časovej súvislosti s vyúčtovaním preddavku).

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

1.)

V roku 2017 účtovná jednotka realizovala niekoľko investičných akcií:

nákup záhradného malotraktora (nárast účtu 022)

nákup konvektomatu do odbornej učebne (nárast účtu 022)

nákup digestora ku konvektomatu v školskej jedálni (nárast účtu 022)

nákup objednávacieho boxu na stravovanie v školskej jedálni (nárast účtu 022)

technické zhodnotenie počítačovej siete (nárast účtu 022)

stavba - prístupové chodníky (nárast účtu 021) –bezodplatne, na základe Zmluvy o zverení majetku ŽSK do správy správcovi – Hotelovej akadémii

2.)

Do počiatočných stavov roku 2017 sa preniesol zostatok z účtu 042 (z roku 2016) - spracovanie projektovej dokumentácie na investičnú akciu „Oddelenie átria od plochy HA“ . Investičnú akciu Hotelová akadémia plánuje realizovať – za predpokladu dostatku finančných prostriedkov na tento účel. V obratoch na účte 042 v roku 2017 pribudla suma aktuálne prebiehajúcej investičnej akcie – zateplenie budovy telocvične, termín jej ukončenia je rok 2018. V konečných stavoch na účte 042 preto ostali obe vyššie spomenuté akcie.

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

Druh majetku	Spôsob poistenia
Dlhodobý hmotný majetok	Celý majetok je súčasťou hromadnej poisťovnej zmluvy uzatvorenej medzi úradom ŽSK (a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti) na jednej strane a komerčnou poisťovňou na strane druhej. Poistenie sa vzťahuje na: -živelná udalosť (poškodenie, zničenie) -odcudzenie a vandalizmus -poistenie zodpovednosti za škodu -povinné zmluvné a havarijné (motorové vozidlá) Samostatnou poisťovnou zmluvou sú od 1.1.2016 poistené prepravované osoby v motorových vozidlách Hotelovej akadémie – typ poistenia: úrazové poistenie sedadiel, Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/ -celkom	2.820.532,18

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia
Materiál a tovar na sklade	Všetky zásoby sú súčasťou hromadnej poisťovnej zmluvy uzatvorenej medzi úradom ŽSK (a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti) na jednej strane a komerčnou poisťovňou na strane druhej. Poistenie: živelné (poškodenie, zničenie) proti odcudzeniu a vandalizmus

2. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

(účet 391) - opravné položky boli vytvorené v zmysle vnútorného predpisu Hotelovej akadémie – 31.12.1012, vo výške 100% (Maytex a.s. 950,12 €, bývalá zamestnankyňa – pohľadávka v exekúcii 8.847 €).V roku 2017 nedošlo k žiadnej zmene a na základe našich dožiadaní na Krajskom súde v Banskej Bystrici a u súdneho exekútora, sme boli informovaní, že u oboch podmienky naďalej trvajú. V rokoch 2014 - 2017 došlo k niekoľkým úhradám zo strany povinnej - bývalej zamestnankyne, v prospech Hotelovej akadémie, v celkovej výške 641 € (rok 2014 = 161 €, rok 2015 = 80 €, rok 2016 = 200 €, rok 2017 = 200 €). Z tohto dôvodu došlo k zrušeniu časti opravnej položky o 641 € (rok 2014 = 161 €, rok 2015 = 80 €, rok 2016 = 200 €, rok 2017 = 200 €). Keďže nepredpokladáme, že v dohľadnej dobe dôjde k ďalšiemu plneniu, k 31.12.2017 sme zrušili len časť opravnej položky a to o sumu reálnych úhrad v prospech našej organizácie.

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

Textová časť k tabuľke č.4

V tabuľke vykazujeme len krátkodobé pohľadávky.

Pohľadávky po dobe splatnosti vznikli na účte 311 – odberatelia (ide len o časť zostatku účtu 311, tieto pohľadávky boli v čase zostavenia Poznámok vysporiadané) a pohľadávka z účtu 315 – v zmysle vnútorného predpisu bola v r. 2012 vytvorená opravná položka v hodnote 100% pohľadávky)

3. Finančný majetok

a) opis zložiek krátkodobého finančného majetku v €

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	2016
Pokladnica (211) súv. r. 086	1.481,31	1.447,83
Ceniny (213) súv. r. 087	274,35	249,80
Bankové účty (221) súv. r. 088	225.230,69	248.886,28

4. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období v €

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	2016
Náklady budúcich období spolu z toho:		
381 súv.r. 111	1.417,58	1.645,41

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
Zákonný rezervný fond	Riadok súvahy 121,(AÚ 421) - nárast o 1.686,46 €, tvorený z kladného hospodárskeho výsledku za minulé obdobie
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov	Riadok súvahy 124, (AÚ 428) -prevod zostatkov z r. 2008 z účtov 901, 916, 932, ktoré sa zmenou zásad v účtovníctve od r. 2008 nepoužívajú – zostatok je ponížený o vysporiadanie straty za roky 2007 a 2008. Zostatok je vo výške 146183,58 €. V 2014 na uvedenom účte nastal + 2439,17 € a zároveň –2439,17

	€ (zmenou Zákona o účtovníctve, organizácie, ktoré nie sú zriadené na podnikanie, od 1.1.2015 nemajú povinnosť tvoriť rezervy na dovolenky). K uvedenej zmene vydalo MF SR usmernenie, v ktorom sa uvádza, že rezervy na nevyčerpané dovolenky, ktoré k 31.12.14 stratili opodstatnenie, sa rušia cez účet 428 V roku 2017 sme neevidovali pohyb na uvedenom účte
Výsledok hospodárenia	Riadok súvahy 125 (AÚ 431) – dosiahnutý kladný hospodársky výsledok v roku 2017, vo výške 51,76 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Účtovná jednotka k 31.12.2017 netvorila rezervy .

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky so splatnosťou od jedného do piatich rokov predstavujú hodnotu účtu 472 – záväzky zo sociálneho fondu.

Zvyšok tvoria krátkodobé záväzky, ktoré môžu byť z účtov 321, 324, 325, 379, 331, 333, 336, 341, 342. Záväzky po dobe splatnosti vznikli na účte 321 – dodávatelia. Ide o časť zostatku tohto účtu. Po splatnosti sú z dôvodu, že dodávateľské faktúry boli Hotelovej akadémii doručené poštou po termíne splatnosti, preto ich nebolo možné uhradiť v splatnosti. Uvedené faktúry po splatnosti boli uhradené do 8.1.2018

3. Časové rozlíšenie

a) popis položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období v €**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	2016
Výdavky budúcich období spolu, v tom: (383)	10,81	96,51
-cestovné žiaci 12/2017, vyplatené v 1/2018		
Výnosy budúcich období spolu, v tom: (384)	355.050,15	361.281,19
- výnosy budúcich období –tvorené z majetku – oproti odpisom		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií v €

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0	0
602	Tržby z predaja služieb	02	340.178,02	332.903,45
604	Tržby za tovar	03	42.152,10	44.407,84

504	Predaný tovar	04	38.193,00	40.351,34
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	344.137,12	336.959,95
501	Spotreba materiálu	06	201.171,07	201.135,77
502	Spotreba energie	07	72.983,85	68.970,61
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	11.382,09	16.437,83
512	Cestovné	10	2.915,76	3067,02
513	Náklady na reprezentáciu	11	211,67	183,08
518	Ostatné služby	12	54.215,06	52.519,59
521	Mzdové náklady	13	1.024.067,63	1.003.476,41
524	Zákonné sociálne poistenie	14	348.362,02	346.148,20
525	Ostatné sociálne poistenie	15	12.815,39	12.356,73
527	Zákonné sociálne náklady	16	45.764,18	39.397,28
528	Ostatné sociálne náklady	17	0	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	0	0
532	Daň z nehnuteľností	19	0	0
538	Ostatné dane a poplatky	20	2.841,32	2.321,97
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	35.927,54	36.242,95
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1.812.657,58	1.782.257,44

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

áno

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota v €	Účet
Materiál v skladoch civilnej ochrany	3163,97	75099

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14 (generovaná z výkazu FIN 1-12)

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa 19.12.2016, uznesením č. 5/22

Zmeny rozpočtu:

- zmena č. 1 oznámená listom zo dňa 10.1.2017
- zmena č. 2 oznámená listom zo dňa 1.2.2017
- zmena č. 3 oznámená listom zo dňa 2.2.2017
- zmena č. 4 oznámená listom zo dňa 8.3.2017
- zmena č. 5 oznámená listom zo dňa 8.3.2017
- zmena č. 6 oznámená listom zo dňa 8.3.2017
- zmena č. 7 oznámená listom zo dňa 15.3.2017
- zmena č. 8 oznámená listom zo dňa 3.4.2017
- zmena č. 9 oznámená listom zo dňa 3.5.2017
- zmena č. 10 oznámená listom zo dňa 5.5.2017

- zmena č. 11 oznámená listom zo dňa 5.5.2017
- zmena č. 12 oznámená listom zo dňa 5.5.2017
- zmena č. 13 oznámená listom zo dňa 2.6.2017
- zmena č. 14 oznámená listom zo dňa 10.7.2017
- zmena č. 15 oznámená listom zo dňa 17.7.2017
- zmena č. 16 oznámená listom zo dňa 3.8.2017
- zmena č. 17 oznámená listom zo dňa 3.8.2017
- zmena č. 18 oznámená listom zo dňa 5.9.2017
- zmena č. 19 oznámená listom zo dňa 27.9.2017
- zmena č. 20 oznámená listom zo dňa 5.10.2017
- zmena č. 21 oznámená listom zo dňa 7.11.2017
- zmena č. 22 oznámená listom zo dňa 7.11.2017
- zmena č. 23 oznámená listom zo dňa 8.11.2017
- zmena č. 24 oznámená listom zo dňa 15.11.2017
- zmena č. 25 oznámená listom zo dňa 24.11.2017
- zmena č. 26 oznámená listom zo dňa 12.12.2017
- zmena č. 27 oznámená listom zo dňa 20.12.2017

Ostatné zmeny rozpočtu upravovala účtovná jednotka priebežne – v časovej súvislosti, keď nastala reálna skutočnosť vyžadujúca túto úpravu (išlo hlavne o úpravy rozpočtu z darov, na sociálne štipendiá, vlastné zdroje organizácie atď.).

Čl. X

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

V účtovnej jednotke po 31. decembri 2017 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.