

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

k 31.12.2018

Priložené súčasti

- ☐ Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- ☐ Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- ☒ Poznámky

Účtovná závierka:

- ☒ riadna
- ☐ mimoriadna

Za obdobie

od Mesiac Rok do Mesiac Rok
 01 2018 12 2018

IČO

00596876

Názov účtovnej jednotky

Stredná odborná škola gastronómie
a cestovného ruchu

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

Levická 40

PSČ

95003

Názov obce

Nitra

Telefónne číslo

037/6550111

Faxové číslo

E-mailová adresa

sosnrlev@mail.t-com.sk

Zostavená dňa:

05 03 2019

Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:

Mgr. Alena Panisová, riaditeľka

Alena Panisová
STREDNÁ ODBORNÁ ŠKOLA
gastronómie a cestovného ruchu
Levická 40
950 03 NITRA

Poznámky k 31.12.2018

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	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ 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	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Daniela Dobrovodská
Funkcia	zástupkyňa pre technicko-ekonomickú činnosť
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	50,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	51
- 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 nevymožiteľné 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 prenájmu 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 547 €.

Oprávky dlhodobého majetku sa zvýšili o 1 126,35 €, čo predstavuje riadny ročný odpis dlhodobého majetku. ÚJ má NM v zostatkovej hodnote 33 081,82 €.

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 živelnéj 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/	99 680,43 €
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	783,00	Za výchovu a vzdelávanie žiakov rok 2018
311- Odberatelia-celkom	061	783,00	
315 – Ostatné pohľadávky	065	0,00	
378 – Iné pohľadávky	081	0,00	
Pohľadávky - spolu	060	783,00	

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

Textová časť k tabuľke č.3 Opravná položka k pohľadávkam nemáme.

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		
391 311 – zrušenie opravnej položky odberatelia		

- 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 2018	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	OKOCentrum spol.s.r.o.Nitra	167,00				
	CompassGroup Slovakia Bratislava	83,00				
	Lapáš spol.s.r.o. Zbehy	175,00				
	LL real invest,s.r.o.Nitra	33,00				
	MT1, s.r.o. Nitra	83,00				
	Marek Prešinský, Nitra	67,00				
	UNIDAY s.r.o. Nitra	175,00				
Pohľadávky podľa lehoty splatnosti celkom		783,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
211 - Pokladnica	086	0,00	10 858,60	10 858,60	0,00
213 - Ceniny	087	22,35	3 710,80	3 686,50	46,65
221 – Bankové účty	088	128 444,07	1 180 668,80	1 187 640,13	121 472,74
Finančné účty súčet	085	128 466,42	1 195 238,20	1 202 185,23	121 519,39

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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 244,41		1 244,41	
predplatné		391,27	177,03	391,27	177,03
poistenie		0,00	0,00	0,00	0,00
ostatné		853,14	853,71	853,14	853,71
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Časové rozlíšenie súčet	110	1 244,41	1 030,74	1 244,41	1 030,74

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	Prevod VH strata za rok 2017 vo výške 26 853,38 € na účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie rok 2018 strata vo výške -3 339,19 €.
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Prírastok-vyrovnanie VH použitie z RF vo výške 880,60 €. Úbytok-prevod nevysporiadaného záporného VH za rok 2017 vo výške 26 853,38 €.
421 – Zákonný rezervný fond	Úbytok – presun výsledku hospodárenia zisk za rok 2016 vo výške 880,60 € na účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy- tabuľka č.6,7

Textová časť k tabuľke č.7

SOŠ účtovala v účtovnom období 2018 o použití a tvorbe ostatných krátkodobých rezerv. Rozpustenie rezervy vo výške 10 597,50 € na odchodného. K 31.12.2018 vytvorila SOŠ ostatné krátkodobé rezervy vo výške 15 997,00 €, z toho na odchodné 12 438,00 € a na životné jubileá 3 559,00 €.

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	2019

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na odchodné	12 438,00 €
Rezerva na životné jubileá	3 559,00 €
Tvorba ostatnej krátkodobej rezervy spolu	15 997,00 €

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 31.12.2018 krátkodobé záväzky vo výške 86 556,11 € z toho v lehote splatnosti do 1 roka vo výške 86 556,11 €. SOŠ záväzky po lehote splatnosti nemá.

Dlhodobé záväzky evidujeme vo výške 3 258,66 €.

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 89 814,77 €.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	144	3 258,66	Záväzky voči zamestnancom z tvorby zo sociálneho fondu
321 - Dodávatelia	152	390,53	Záväzky z dodávateľských faktúr
324 – Prijaté preddavky	154	1 060,09	Záväzky voči stravníkom
325 – Ostatné záväzky	155	0,00	Ostatné záväzky
326 – Nevyfakturované dodávky	156	0,00	Nevyfakturované dodávky
379 – Ostatné záväzky	160	1 178,68	poistenie a sporenie zamestnancov, členský príspevok NŠO 12/2018
331 - Zamestnanci	163	44 839,28	Mzdy zamestnancov 12/2018
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	30 748,26	Sociálne a zdravotné poistenie 12/2018
341 – Daň z príjmov	166	1 197,30	Daň z príjmov PO - prenájom 2018
342 – Ostatné priame dane	167	7 141,97	Daň zo mzdy 12/2018
Spolu		89 814,77	

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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	28,01	35,63	28,01	35,63
nájomné		0	0	0	0
ostatné – zúčtovanie 357			35,63		0
Časové rozlíšenie súčet	180	28,01	35,63	28,63	35,63

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 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	53 049,45	47 550,26
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	12,84	14,57
	668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	28 975,68	48 994,13
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	585,89	585,89
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	920 622,27	900 860,42
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR		
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	3 072,00	0,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ		
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	7 000,00
	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	9 454,46	10 813,10
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	653 - Zúčtov.ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	10 597,50	9 293,50

2.Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	42 412,36	45 053,58
	502 - Spotreba energie	44 315,76	48 505,59
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	6 786,04	23 331,58
	512 - Cestovné	4 313,36	1 766,68
	513 - Náklady na reprezentáciu	0	0,00
	518 - Ostatné služby	34 474,66	42 435,12
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	612 094,51	619 099,47
	524 - Záonné sociálne poistenie	218 113,50	219 683,01
	525 – Ostatné sociálne poistenie	7 905,00	8 606,00
	527 - Záonné sociálne náklady	33 939,53	21 883,74
d) dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	0	0
	538 - Ostatné dane a poplatky	2 037,54	2 474,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1 126,35	1 495,33
	553 - Tvorba ostatných rezerv	15 997,00	10 597,50
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	0
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely		
	563 - Kurzové straty	1,28	0
	568 - Ostatné finančné náklady	1 410,84	1 371,00
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 subjektov 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	0,00	1,55
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	300,00
	546 - Odpis pohľadávky	0,00	1 078,18

	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 581,89	4 029,37
	549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	1 199,66	1 331,33

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€	272 646,57	771
Iné – vyrovňovanie podsúvahových účtov DHM, DNM	- 275 023,61	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 30.10.2017 uznesením č.202/2017.

Zmeny rozpočtu bežné výdavky:

- prvá zmena schválená dňa 15.01.2018 rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena schválená dňa 18.01.2018 rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena schválená dňa 29.01.2018 rozpočtovým opatrením č. B3
- štvrtá zmena schválená dňa 29.01.2018 rozpočtovým opatrením č. B4
- piata zmena schválená dňa 29.01.2018 rozpočtovým opatrením č. B5
- šiesta zmena schválená dňa 29.01.2018 rozpočtovým opatrením č. B6
- siedma zmena schválená dňa 14.02.2018 rozpočtovým opatrením č. B7
- ôsma zmena schválená dňa 19.03.2018 rozpočtovým opatrením č. B8
- deviata zmena schválená dňa 26.03.2018 rozpočtovým opatrením č. B9
- desiatu zmena schválená dňa 26.03.2018 rozpočtovým opatrením č. B10
- jedenásta zmena schválená dňa 10.07.2018 rozpočtovým opatrením č. B11
- dvanásta zmena schválená dňa 13.07.2018 rozpočtovým opatrením č. B12
- trinásta zmena schválená dňa 27.07.2018 rozpočtovým opatrením č. B13
- štrnásť zmena schválená dňa 27.07.2018 rozpočtovým opatrením č. B14
- pätnásť zmena schválená dňa 6.08.2018 rozpočtovým opatrením č. B15
- šestnásť zmena schválená dňa 21.09.2018 rozpočtovým opatrením č. B16
- sedemnásť zmena schválená dňa 21.09.2018 rozpočtovým opatrením č. B17
- osemnásť zmena schválená dňa 22.10.2018 rozpočtovým opatrením č. B18
- devätnásť zmena schválená dňa 29.10.2018 rozpočtovým opatrením č. B19
- dvadsiata zmena schválená dňa 22.10.2018 rozpočtovým opatrením č. B20
- dvadsiata prvá zmena schválená dňa 7.11.2018 rozpočtovým opatrením č. B21
- dvadsiata druhá zmena schválená dňa 21.11.2018 rozpočtovým opatrením č. B22
- dvadsiata tretia zmena schválená dňa 29.11.2018 rozpočtovým opatrením č. B23
- dvadsiata štvrtá zmena schválená dňa 3.12.2018 rozpočtovým opatrením č. B24
- dvadsiata piata zmena schválená dňa 6.12.2018 rozpočtovým opatrením č. B25
- dvadsiata šiesta zmena schválená dňa 13.12.2018 rozpočtovým opatrením č. B26

Zmena rozpočtu kapitálové výdavky :

Rozpočtové opatrenie č.K1 schválená dňa 14.02.2018 kapitálové výdavky (z vlastných zdrojov)

Rozpočtové opatrenie č.K2 schválená dňa 21.09.2018 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,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- f) iné mimoriadne skutočnosti

g) Popis skutočností:

Po 31.12.2018 SOŠ obdržala faktúry za rok 2018, ktoré boli zaúčtované k 31.12.2018 na účet 321 – Dodávateľia.

Faktúra interné číslo	Dodávateľ	Suma
20180405	Ligas s.r.o. Nitra – ochrana objektov školy EZS 12/2018	43,81 €
20180406	Slovak Telekom-telekomunikačné služby 12/2018	57,30 €
20180407	Slovak Telekom-internet 12/2018	20,56 €
20180408	RICOH Slovakia s.r.o. Bratislava-za vyhotovovanie kópii za obdobie 1-10/2018	149,50 €
20180409	Eva Cibiková NitraZP a PO za 12/2018	80,00 €
20180410	Lindstrom s.r.o. Trnava – pranie a prenájom rohoží 12/2018	39,36 €
SPOLU		390,53€

Vypracovala: Eva Turčeková

Schválila: Ing. Daniela Dobrovodská

STREDNÁ ODBORNÁ ŠKOLA
gastronómie a cestovného ruchu
Levická 40
950 03 NITRA
-5-