

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hotelová akadémia
Sídlo účtovnej jednotky	Hlinská 31, Žilina
IČO	00158623
Dátum zriadenia	01.09.2014
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. 1792/2014/OŠaŠ-096
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 48, 011 09 Žilina
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	85321 Stredné odborné školstvo
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Helena Milčevová
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	73,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	72
- počet vedúcich zamestnancov	6

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**

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
l) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
m) 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.

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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania 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 %
2	zdravotnícke prístroje	16,6 %
3	20	5 %
4	20	5 %
5	20 a 40	5 % a 2,5%
6	80	1,25 %

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, 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 30 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa v operatívnej evidencii.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila v minulosti opravné položky 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:

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 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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)

Stav dlhodobého majetku sa nezmenil.

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

Poistenie majetku je zabezpečené formou Rámcovej zmluvy č. 080823660, medzi Žilinským samosprávnym krajom ako zriaďovateľom a spoločnosťou Respect Slovakia, s.r.o., ktorá sprostredkovala jednotlivé druhy poistenia.

c) 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	94 339,05
Budovy, stavby	2 158 827,34
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	120 854,06
Dopravné prostriedky	27 583,35
Drobný dlhodobý hmotný majetok	53 949,42

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Poistenie je zabezpečené formou Rámcovej zmluvy č. 080823660, medzi Žilinským samosprávnym krajom ako zriaďovateľom a spoločnosťou Respect Slovakia, s.r.o., ktorá sprostredkovala jednotlivé druhy poistenia.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61		
Ostatné pohľadávky	65	4 513,73	Refakturácia tepelnej energie Gymnáziu, Hlinská 29, Žilina
Pohľad. voči zamestnancom	70		
Spolu	60	4 513,73	

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

Žilinský samosprávny kraj udelil súhlas na odpísanie nevyžiteľnej pohľadávky vo výške 536,75 €.

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

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

Evidujeme jednu neuhradenú pohľadávku po lehote splatnosti v sume 200,00 €.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	647 113,28
Peniaze na ceste	5 263,02

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu:	172,69
Príjmy budúcich období spolu:	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Vlastné imanie tvorí zákonný rezervný fond, výsledok hospodárenia a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

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
zákonný rezervný fond	bez zmien
nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	+presun výsledku hospodárenia z roku 2017 a
výsledok hospodárenia	-presun výsledku hospodárenia z roku 2017 a prírastok hospodárskeho výsledku za rok 2018

B Závazky

1. Rezervy

V roku 2018 organizácia netvorila žiadne rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Krátkodobé záväzky v celkovej výške 185 918,06 € predstavujú dodávateľské faktúry za energie, materiál, služby, záväzky voči zamestnancom ako mzdy, cestovné, záväzky voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia a voči daňovému úradu.

Dlhodobé záväzky vo výške 6 464,79 € predstavujú prostriedky na účte sociálneho fondu.

Závazky po dobe splatnosti nevidujeme.

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	2 648,18	tepelná energia Žilinskej teplárenskej, a.s.
Zamestnanci	87 186,11	mzdy a náhrady mzdy zamestnancom za 12/2018
Žiaci	3 740,56	odmeny za produktívnu prácu žiakov za 12/2018
Žiaci	15 913,56	prijaté zálohy za stravu
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia	12 306,36	odvody Všeobecnej zdravotnej poisťovni za 12/2018
	3 155,78	odvody ZP Dôvera za 12/2018
	37 300,51	odvody Sociálnej poisťovni za 12/2018
	1 382,12	odvody DDS za 12/2018
Ostatné priame dane	15 461,18	daň z príjmu zamestnancov za 12/2018
Závazky zo sociálneho fondu	6 464,79	sociálny fond

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	20 507,05
Nájomné prijaté vopred	432,00
Zúčtovanie nákladov budúcich období	172,69
Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo ver. správy	19 902,36

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	283 467,67
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, poistného plnenia,..	2000,44
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – z prenájmu	3640,00
b) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školskú jedáleň	88 095,92
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	42 191,28
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na školu	4 402 129,19
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ - na program ERASMUS+	10 776,84
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 433,30
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	270,24

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu spolu	234 573,58
Z toho významné:	
- kanc. materiál	7 313,38
- ochranné prac. pomôcky	3 141,72
- výpočtová technika	10 813,61
- čistiace prostriedky	5 749,67
- spotrebný materiál	9 706,19
- knihy, učebnice	10 618,03
- potraviny	156 491,05
- tonery	4 135,79
502 - Spotreba energie spolu	68 196,20
Z toho významné:	
- elektrická energia	28 919,16
- voda	6 701,50
- plyn	16 826,23
- tepelná energia / para	15 749,31
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	14 599,82
512 - Cestovné	4 849,18
513 - Náklady na reprezentáciu	970,81
518 - Ostatné služby spolu	42 366,24
Z toho významné:	
- poštovné	1 010,55
- telekomunikačné služby	4 532,28
- školenia, semináre	1 999,00
- pranie, čistenie	2 420,67
- stočné	6 093,77

Hotelová akadémia, Hlinská 31, Žilina
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- revízie	3 784,41
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	976 344,48
524 - Záonné sociálne náklady	336 497,11
525 - Ostatné sociálne poistenie	8 774,35
527 - Záonné sociálne náklady	42 687,77
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky - poplatky za komunálny odpad	6 702,8
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	45 987,60
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	2 675,62
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť Z toho významné: - za produktívnu prácu žiakov - lyžiarsky výcvik žiakov	43 947,68 22 452,20 11 550,00
g) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	764,4

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

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		
602	Tržby z predaja služieb	02	283 467,67	259 506,18
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	283 467,67	259 506,18
501	Spotreba materiálu	06	234 573,58	228 321,91
502	Spotreba energie	07	68 196,20	70 555,78
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	14 599,82	15 838,59
512	Cestovné	10	4 849,18	2 258,00
513	Náklady na reprezentáciu	11	970,81	324,82
518	Ostatné služby	12	42 366,24	44 642,20
521	Mzdové náklady	13	976 344,48	961 676,37
524	Záonné sociálne poistenie	14	336 497,11	333 434,10
525	Ostatné sociálne poistenie	15	8 774,35	8 281,58
527	Záonné sociálne náklady	16	42 687,77	41 173,16
528	Ostané sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	6 702,80	6 652,80
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	45 987,60	46 829,40
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 782 549,94	1 759 988,71

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 nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v operatívnej evidencii (ostatný majetok)	2589,07	750-00
Majetok v operatívnej evidencii (počítače, notebook)	121638,29	750-01
Majetok v operatívnej evidencii (ostatná výpočtová technika)	41161,11	750-02
Majetok v operatívnej evidencii (tlačiarne)	14014,06	750-03
Majetok v operatívnej evidencii (školské lavice)	24595,09	750-04
Majetok v operatívnej evidencii (čipy do šk. jedálne)	241,80	750-05
Majetok v operatívnej evidencii (školské stoličky)	24 388,06	750-06
Majetok v operatívnej evidencii (tabule)	14239,55	750-07
Majetok v operatívnej evidencii (inventár)	14610,54	750-08
Majetok v operatívnej evidencii (nábytok)	135915,32	750-09
Majetok v operatívnej evidencii (textílie)	3902,92	750-10
Majetok v operatívnej evidencii (učebné pomôcky)	29226,88	750-11
Majetok v operatívnej evidencii (CD, DVD prehrávače)	1746,63	750-12
Majetok v operatívnej evidencii (spotrebiče, kuchynské zariadenie)	40906,60	750-13
Majetok v operatívnej evidencii (technické zariadenie, náradie)	51737,01	750-14
Majetok vo výpožičke (GASTROPROJEKT)	711,00	750-34
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1739,33	750-40
Odpísané pohľadávky	536,75	750-50

Čl. VII

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 na rok 2018 bol schválený zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa 29.01.2018 Uznesením č. 9/3.

Rozpočet bol upravený:

- prvá úprava zo dňa 12.01.2018
- druhá a tretia úprava zo dňa 12.02.2018
- štvrtá úprava zo dňa 04.04.2018
- piata úprava zo dňa 03.05.2018
- šiesta, siedma a ôsma úprava zo dňa 23.05.2018
- deviata úprava zo dňa 01.06.2018
- desiata úprava zo dňa 26.06.2018
- jedenásta úprava zo dňa 16.07.2018
- dvanásta úprava zo dňa 20.07.2018
- trinásta úprava zo dňa 03.08.2018
- štrnásť úprava zo dňa 28.09.2018
- pätnásta úprava zo dňa 16.11.2018
- šesťnásť úprava zo dňa 20.11.2018
- sedemnásta úprava zo dňa 29.11.2018
- osemnásta úprava zo dňa 10.12.2018
- devätnásť až dvadsať druhá úprava zo dňa 19.12.2018

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.