

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Konštantínova 1751/64, 091 80 Stropkov
IČO	00161225
Dátum zriadenia	1.september 1949
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola PSK OŠaTK-2002/2/18 dňa 1.júla 2002 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
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	Škola poskytuje úplné stredné všeobecné vzdelanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jaroslav Mikita
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ľubov Petričková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	32
- počet vedúcich zamestnancov	2

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

- 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 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.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **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

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **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.

i) **Závázky, vrátane rezerv, 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.

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.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 zriaďovateľom organizácie takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	Neodpisovaný majetok	Neodpisuje sa
1	5 rokov	$x = NC/5/12$
2	8 rokov	$x = NC/8/12$
3	15 rokov	$x = NC/15/12$
4	25 rokov	$x = NC/25/12$
4	50 rokov	$x = NC/50/12$

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € 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. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35,00 € vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35,00 € vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

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).

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)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnuiteľných vecí a súboroch hnuiteľných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor hnuiteľného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení a dopravných prostriedkov bez EČV (účty 022, 028, 032, 750, 971)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	510,74 ročne

c) **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/	78.244,41
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	20.397,28

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávka organizácie ABC CVC Stropkov za refundáciu nákladov súvisiacich so zabezpečovaním záujmového vzdelávania žiakov po dátume splatnosti je vymáhaná dohodou o uznaní dlhu a jeho splatnosti v mesačných splátkach.

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

Pohľadávka organizácie ABC CVC Stropkov je 549 dní po termíne splatnosti nepravidelne splácaná v rôznych splátkach.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	759,93	392,02	759,93	392,02
Poistenie majetku, úrazové poistenie žiakov		583,97	275,95	583,97	275,95
EPI-online, noviny, časopisy		137,76	76,00	137,76	76,00
Telekomunikačné služby		38,20	40,07	38,20	40,07
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	-
Spolu		759,93	392,02	759,93	392,02

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12. 2013 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 : Vytvorená rezerva zahŕňa náklady za nevyčerpanú dovolenku za predchádzajúce obdobie vrátane poistného pre 33 zamestnancov školy, medzi ktorými sú aj zamestnankyne na rodičovskom príspevku a dlhodobo práceneschopní. Okrem toho sú v rezerve zohľadnené aj predpokladané náklady za energie spotrebované v mesiaci december, ktoré do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli doručené.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzda a poistné za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013	2014
Poistenie budovy	2014
Voda, stočné, zr. voda a tepelná energia	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Mzda a poistné za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013	32.827,70

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	999,37	SF tvorený vo výške 1,05 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	3.129,93	Neuhradené fa za december
Mzdy+zrážky	160	30.186,57	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	23.325,81	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	342	5.516,55	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		63.158,23	

3. 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 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	3.188,63	1.434,59	2.865,97	1.757,25
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		858,73	-	536,07	322,66
Poistenie majetku a úrazové poistenie		583,97	275,95	583,97	275,95

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) mimoriadne výnosy	662 - Úroky	1,94
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	41.078,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	596,33
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	550.006,74
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	583,12
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	536,07
	648 - Ostatné výnosy	287,11

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	9.689,11
	502 - Spotreba energie	34.120,88
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	26.832,59
	512 - Cestovné	397,50
	518 - Ostatné služby	48.206,00
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	327.230,80
	524 - Zákonné sociálne poistenie	116.541,37
	525 – Ostatné sociálne poistenie	4.678,38
	527 – Zákonné sociálne náklady	17.508,25
	538 - Ostatné dane a poplatky	717,05
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1.132,40
	552 - Tvorba zákonných rezerv	33.827,70
	553 - Tvorba ostatných rezerv	1.000,00
	568 - Ostatné finančné náklady	1.157,98
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	289,05

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16: Uznesením č. 412/2012 z 21. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 11.12.2012 bol schválený Rozpočet PSK na rok 2013. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2013 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2013.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

❖ listom zo dňa 25.1.2013 č. 241/SR/V/2013 výdavky 527 402 eur

Upravené ukazovatele rozpočtu:

- 1. úprava 28.1.2013 listom č. 186/01/V/2013	výdavky	+ 9 744 eur
- 2. úprava 5.3.2013 listom č. 371/03/V/2013	výdavky	+ 27 920 eur
- 3. úprava 2.4.2013 listom č. 472/05/V/2013	výdavky	- 17 106 eur
- 4. úprava 7.5.2013 listom č. 678/09/V/2013	výdavky	+ 1 901 eur
- 5. úprava 16.7.2013 listom č. 1014/15/V/2013	výdavky	+ 24 000 eur

- 6. úprava 12.8.2013 listom č. 1201/17/V/2013	výdavky	+	989 eur
- 7. úprava 25.9.2013 listom č. 1453/22/V/2013	výdavky	+	1 608 eur
- 8. úprava 17.10.2013 listom č. 1648/24/V/2013	výdavky	+	9 916 eur
- 9. úprava 17.10.2013 listom č. 1667/24/V/2013	výdavky	+	904 eur
- 10.úprava 4.11.2013 listom č. 1863/26/V/2013	granty a transfery	+	306 eur
-	výdavky	+	306 eur
- 11.úprava 4.11.2013 listom č. 1971/26/V/2013	výdavky	-	2 378 eur
- 12.úprava 11.11.2013 listom 2102/27/V/2013	výdavky	-	476 eur
- 13.úprava 25.11.2013 listom 2227/29/V/2013	výdavky	+	905 eur
- 14.úprava 11.12.2013 listom 2425/32/V/2013	výdavky	+	3 242 eur
- 15.úprava 11.12.2013 listom 2431/32/V/2013	výdavky	+	1 621 eur
- 16.úprava 12.12.2013 listom 2456/33/V/2013	granty a transfery	+	277 eur
-	výdavky	+	277 eur
- 17.úprava 30.12.2013 listom 2562/V/2013	výdavky	-	2 030 eur
-	výdavky	+	2 030 eur

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
46	Z prenajatých budov, priestorov	0	0	287,11
46	Úroky z účtov	0	0	1,94
72a	Transfery v rámci VS-z rozpočtu VÚC	0	306,00	306,00
72c	Transfery v rámci VS-z rozpočtu VÚC	0	277,00	277,12
Spolu		0	583,00	872,17

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
005	111	Bežné výdavky	527 402,00	549 114,00	549 111,43
005	41	Bežné výdavky (strava žiakov)	0	41 078,00	41 078,00
005	72a	Bežné výdavky (poistenie žiakov)	0	306,00	306,00
005	72c	Bežné výdavky (za pedag. prax študenta cvičnej školy)	0	277,00	277,12
Spolu			527 402,00	590 775,00	590 772,55

Finančné prostriedky vo výške 2,57 eur z dôvodu nepredpokladaných výdavkov za bankové poplatky zostali nevyčerpané. Organizácia ich previedla na príjmový účet PSK. Následne boli odvedené do štátneho rozpočtu.