

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Veľká okružná 22, 010 01 Žilina
IČO	00160890
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytuje úplne všeobecné vzdelávanie s mat. skúškou a prípravu pre štúdium na VŠ. Súčasťou organizácie je Školská jedáleň
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Peter Balko riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	70,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	71 5

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x 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 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:

x dopravné

x montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

x úroky

b) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

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.

h) **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:

x odo dňa jeho zaradenia 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	5	20%
2	8	12,5%
3	20	5%
4	40,80	2,5%, 1,25%

Drobný nehmotný majetok od 33 € 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 33 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

7. 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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hmotný majetok, nehmotný majetok	Živelná pohroma, vytopenie, odcudzenie	792,71

- 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/	473 621,41

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby tvoria potraviny na sklade, ktoré slúžia na prípravu pokrmov v ŠJ

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky 315	065	1 829,39	Za stravu zamestnancov
Spolu		1 829,39	

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

Všetky pohľadávky sú v dobe splatnosti do jedného roka

3. Finančný majetok

a) **významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Bežné účty	088	121756,65	283666,25	291587,95	113834,95
Spolu		121756,65	283666,25	291587,95	113834,95

4. 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	72,33	237,91	72,33	237,91
Predplatné časopisy		72,33	73,34	72,33	73,34
služby			164,57		164,57

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

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
Výsledok hospodárenia	-138,07

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho poistenia	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho poistenia	Rezerva je tvorená za nevyčerpanú dovolenku za rok 2013

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

záväzky podľa doby splatnosti sú iba do jedného roka

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Sociálny fond	144	9135,78	Sociálny fond- použitie v roku 2014
Prijaté preddavky	154	26067,12	Preddavky na stravu žiakov a zamestnancov
Zamestnanci	163	37956,76	Mzdy zamestnancov za december 2013
Zúčtovanie a orgánmi SP a ZP	165	30652,44	Odvody do SP a ZP za december 2013
Ostatné priame dane	167	6913,80	Daň zo mzdy za december 2013
Spolu		110725,90	

2. Časové rozlíšenie

a) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
odpis	200170,88		5898,79	194272,09	194272,09
Spolu	200170,88		5898,79	194272,09	194272,09

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	206445,71
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	131797,89
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	6974,17
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	838224,86
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	4114,20
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1784,59
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1211,60

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	185312,01
	502 - Spotreba energie	68176,63
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	17821,14
	512 - Cestovné	1753,71
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	15490,80
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	602025,14
	524 - Záonné sociálne náklady	205926,94
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	3115,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	14084,56
	553 - Tvorba ostatných rezerv	42804,80
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	2068,36
g) 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	45015,71
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Majetok v operatívnej evidencii	302895,25	

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá	513,64	213
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom Žilinského samosprávneho kraja dňa 19.12.2012 uznesením č. 5/20

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28.1.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 004
- druhá zmena schválená dňa 28.1.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 005
- tretia zmena schválená dňa 21.3.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 007
- štvrtá zmena schválená dňa 3.5.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 010
- piata zmena schválená dňa 3.5.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 011
- šiesta zmena schválená dňa 9.5.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 015
- siedma zmena schválená dňa 22.5.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 016
- ôsma zmena schválená dňa 22.5.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 017
- deviata zmena schválená dňa 13.8.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 022
- desiata zmena schválená dňa 16.9.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 025
- jedenásta zmena schválená dňa 18.10.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 029
- dvanásta zmena schválená dňa 25.10.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 030
- trinásta zmena schválená dňa 26.10.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 031
- štrnásť zmena schválená dňa 11.11.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 033
- pätnásť zmena schválená dňa 11.11.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 034
- šestnásť zmena schválená dňa 12.11.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 035
- sedemnásť zmena schválená dňa 12.12.2013 uznesením č 2079 2013 OŠaŠ - 041