

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Matice slovenskej 16, Prievidza
Sídlo účtovnej jednotky	Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza
IČO	00 160 750
Dátum zriadenia	1. septembra 1953
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
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	príprava žiakov vo štvorročnom a osemročnom vzdelávacom programe a poskytovanie úplného stredného všeobecného vzdelania
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Eleonóra Porubcová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	89,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	89,0
- počet vedúcich zamestnancov	5,0
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	8-ročné gymnázium, 4-ročné gymnázium

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) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

b) Krátkodobý finančný majetok

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

c) 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.

d) 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.

e) 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.

f) 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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Matice slovenskej 16, Prievidza
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	20 rokov	1/20

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 996,00 €, 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 17,01 € do 49,79 €, 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.

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.

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.

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 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V decembri 2013 (ID č. 37) bola vytvorená opravná položka (už 4. rok) na účte 042 na projektovú dokumentáciu na telocvičnú vo výške 25 % zo sumy 6 970,72 € čo predstavuje 1742,68 €

Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Matice slovenskej 16, Prievidza
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok	Združené poistenie	7 021 514,11 €

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/	1 993 724,25 €

d) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
projektová dokumentácia TELOCVIČŇA	1 742,68 €	25% zo sumy 6 970,72 €, OP sa tvorí už 4. rok na účte 042

B Obežný majetok

1. 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
Pokladnica (211)	086	0,00	11.248,00	11.248,00	0,00
Ceniny (213)	087	104,30	7 133,85	7 078,10	160,05
Bankové účty (221)	088	96 268,60	108 744,78	101 558,25	103 455,13
Výdavk.rozp.účet (222)	090	0,00	1 476 057,28	1 476 057,28	0,00
Príj.rozp.účet (223)	091	0,00	3 077,55	3 077,55	0,00
Spolu		96 372,90	1 606 261,46	1 599 019,18	103 615,18

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	446,71	657,62	446,71	657,62
Spolu		446,71	657,62	446,71	657,62

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 V roku 2013 účtovná jednotka hospodárila zo ziskom 20,69 €

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
nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v sume 11 680,88 €	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 20,69 €	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6

Vytvorené sú rezervy v sume 32 722,67 €. Ide o rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia v sume 32 722,67 €

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 sú vykázané v sume 108 823,79 €, z toho :

- dlhodobé záväzky v sume 2 396,42 €
- krátkodobé záväzky v sume 106 427,37 €

Ide o záväzky v lehote splatnosti.

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

Všetky vykázané záväzky v sume 108 823,79 € majú zostatkovú splatnosť do 1 roka.

Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Matice slovenskej 16, Prievidza
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	144	2 396,42 €	Za rok 2013 bola tvorba sociálneho fondu 7 534,95 € a čerpanie 6 446,40 €. Po zohľadnení zostatku k 1.1.2013 v sume 1 307,87 € zostali nepoužívané prostriedky v sume 2 396,42 €
Závazky voči dodávateľom	152	5 368,74 €	Ide o faktúry od spoločností: - Orange Slovensko v sume 47,28 € - Slovak Telekom, a.s. v sume 65,60 € - Stredoslov. vodárenská prevádzková spoločnosť v sume 995,79 € - TRIKOSTRAV, s.r.o. 984,80 € - SPP, a.s. v sume 1 746,19 € - Stredoslov. energetika v sume 1 529,08 €
Závazky voči zamestnancom	163	57 816,40 €	Ide o mzdy zrážky zamestnancov za december 2013
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	35 933,78 €	Ide o odvody za zamestnávateľa a zamestnávateľa do SP a zdravot. poisťovní
Ostatné priame dane	167	7 308,45 €	Priame dane -zamestnanci
Spolu		108 823,79 €	

2. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	1 457,71	1 747,22	1 457,63	1 747,30
- výnosy bud. období – BT (384- 1 100 111)		1 457,63	1 747,22	1 457,63	1 747,22
- Sponzorské (384-5)		0,08	0	0	0,08
Spolu	180	1 457,71	1 747,22	1 457,63	1 747,30

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	14 461,92
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	18 878,80
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 436 944,27
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	151,20
	648 - Ostatné výnosy	2909,45
b) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	20 851,74
	502 - Spotreba energie	66 161,25
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	20 059,89
	512 - Cestovné	3 637,46
	513 - Náklady na reprezentáciu	100,66
	518 - Ostatné služby	35 906,79
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	910 769,58
	524 - Záonné sociálne náklady	318 833,35
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	3 616,70
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	17 136,12
	553 - Tvorba ostatných rezerv	32 722,67
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	1 742,68
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	623,85
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587 - Náklady na ostatné transfery	5 149,90
	588 - Náklady z odvodu príjmov	2 910,51
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1400,00
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	6000,00	750-1
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 266,32	750 - 2

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Čl. IX

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:

Trenčiansky samosprávny kraj nemal na rok 2013 schválený rozpočet. Celý rok hospodáril v rozpočtovom provizóriu.

V tabuľkách č. 13 a č. 14 uvádzame schválený a upravený rozpočet na rok 2012.

Čl. X

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