

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť
Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci
IČO 00160563

k 31.12.2013

Čl. I.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....
.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

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

☐ montáž

☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurocenty smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 33,20 EUR do 2400 EUR, 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 33,20 do 1700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. II.
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

I. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	219851,62
Budovy, stavby	4602994,19
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2433,33
Dopravné prostriedky	0
Obstaranie dlhodobého hmot.majetku	0
SPOLU	4825279,14

Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci je všeobecno-vzdelávacia škola. Súčasťou veľkého školského areálu je hlavná budova, 2 športové a 1 gymnastická telocvičňa, školská kuchyňa s jedálňou, budova bilingválnej sekcie, školský internát pre slovenských a zahraničných študentov a pre zahraničných lektorov.

2. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	0
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	12846,59
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0
SPOLU	12846,59

3. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

Inv. číslo	Konkrétny druh DM	Suma OP v EUR	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP

spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Majetok poistený pre prípad	Výška poistenia
Hlavná budova školy po rekonštrukcii	požiar, voda, víchrica,	1 493 726,34
Výpočtová technika	požiar, krádež	1 474,00
Výpočtová technika	pre prípad odcudzenia	11 122,68

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Opis
378	081	582	Iné pohľadávky – krádež, neznámy páchatel'
335	070	77,12	Pohľadávky voči zamestnancom - benzín
Spolu		659,12	

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12. 2012	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12. 2013	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
		0	0	0		0	

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Pohľadávky v lehote splatnosti	950,53	659,12
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	950,53	659,12

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	950,53	659,12
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	950,53	659,12

Čl. III Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1958,63	1109,30	1958,63	1109,30
Náklady budúcich období 381	111	1958,63	1109,30	1958,63	1109,30
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Spolu		1790,64	1958,63	1790,64	1958,63

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-41822,75			3546,02	38276,73
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	3546,02	1593,82		-3546,02	1593,82
Spolu	-38276,73	1593,82	0	0	36682,91

II. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2013	Výška v EUR k 31.12.2012
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	134709,61	128377,50
Závazky v lehote splatnosti	134709,61	128377,50
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	3764,36	4303,63
Závazky v lehote splatnosti	3764,36	4303,63
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	138473,97	132681,13

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2013	Výška v EUR k 31.12.2012
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	138473,97	132681,13
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	138473,97	132681,13

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2012
Stav k 1.januáru	4303,63	5596,54
Tvorba sociálneho fondu	7642,85	7103,02
Čerpanie sociálneho fondu	8182,12	8395,93
Stav k 31.decembru	3764,36	4303,63

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	126171,41
Ostatné výnosy	648-Ostat.výnosy z prev.čin.	33279,21
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčt.ost.rezerv z prev.činnosti	25426,07
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	1455862,27
	682 – Výnosy z kap. transferov	436485,64
	687 - Výnosy z bež.trans. mimo ver.	30122,62
Spolu		2107347,22

2. Výnosy v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
0D501	602 – Tržby z predaja služieb	126171,41
0D501	648 – Ostatné výnosy z prev.činnosti	33279,21
0D501	653 - Ostatné rezervy z prev.čin.	25426,07
0D501	681 - Výnosy z bež.transferov zo štát.roz.	1455862,27
0D501	682 – Výnosy z kap.transferov zo št.roz	358031,81
0D501	687- - Výnosy z bež.transferov.od sub...mimo verejnej správy	30122,62
0D504	682 – Výnosy z kap.transferov zo št.roz	77908,83
08C07	682- Výnosy z kap.transferov zo st.roz.	545,00
SPOLU		2107347,22

3. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	135208,45
	502 – Spotreba energie	174381,32
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	20068,07
	512 – Cestovné	871,17
	518 – Ostatné služby	23501,99
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	882613,30
	524 – Zákon.soc.poistenie	308632,09
	525 – Ostat.soc.poistenie	12298,80
	527 – Zákonné soc.náklady	30634,85

Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	2615,48
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	
	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	6428,46
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	436485,64
	553 – Tvorba ost.rezervz prev.činnosti	30860,64
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	
	568 – Ostatné fin.	1425,03
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 –Náklady z odvodu príjmov	39728,11
Spolu		2105753,40

4. Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
07811	501 – Spotreba materiálu	135208,45
07811	502 – Spotreba energie	174381,32
07811	588 –Náklady z odvodu príjmov	39728,11
07811	511 – Opravy a udržiavanie	20068,07
07811	512 – Cestovné	871,17
07811	518 – Ostatné služby	23501,99
07811	521 – Mzdové náklady	882613,30
07811	524 – Zákon.soc.poistenie	308632,09
07811	525 – Ostat,soc.poistenie	12298,80
07811	527 – Zákonné soc.náklady	30634,85
07811	538 – Ostatné dane a poplatky	2615,48
07811	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	6428,46
07811	551 - Odpisy	358031,81
08C07	551 - Odpisy	545,00
0D504	551 - Odpisy	77908,83
07811	553 - Tvorba ost.rez.z prev.čin.	30860,64
07811	568 - Ostatné fin.náklady	1425,03
07811	589 – Náklady z bud.odvodu príjmov	0
Spolu		2105753,40

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Pohľadávka)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok pohľadávky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
		041	0	0
Spolu			0	0

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	133	0	933,69
Spolu			0	933,69

Účet 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania (Pohľadávka)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
		139	0	0
Spolu				

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
111	Z prenajatých budov	0	0	1899,38
72g	Z prenajatých budov	0	0	730,44
111	Z dobropisov	0	0	7722,90
72j	Za ubytovanie	0	0	26532,18
72c	Granty	0	0	1500
111	Za predaj výrobkov	0	0	916,90
111	Vratky	0	0	0
72g	Za predaj výrobkov	0	0	1360
Spolu		0	0	40661,80

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2012
OD501	111	Mzdy (610)	0	870108,00	870108,00
OD501	111	Poistné a prís. do poisťovní (620)	0	319231,00	319230,89
OD501	111	Tovary a služby (630)	0	258093,00	258092,68
OD501	111	Transfery (640)	0	8431,00	8430,70
OD501	72	Poistné a prís. do poisťovní (620)	0	0	1700,00
OD501	72	Tovary a služby (630)	0	0	28422,62
Spolu			0	1455863,00	1485984,89

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2013

Pridelené finančné prostriedky v roku 2013 z rozpočtovej kapitoly MŠ SR na bežné výdavky (600) boli vo výške 1 455 863 €, z toho finančné prostriedky na:

- osobné náklady (610-mzdy a 620-odvody do poisťovní) boli pridelené vo výške 1 189 339 €, z toho normatívne vo výške 1 184 315 € a nenormatívne (vzdelávacie poukazy) 5 024 €.
- prevádzkové náklady (630-tovary a ďalšie služby a 640-transfery) boli pridelené vo výške 266 524 €, z toho normatívne vo výške 238 496 € a nenormatívne vo výške 28 028 € (vzdelávacie poukazy, odchodné, havárie a mimoriadne výsledky žiakov).

Pridelené finančné prostriedky na osobné náklady (mzdy a odvody do poisťovní) boli vyčerpané takmer na 100 %. Z osobných nákladov (620) boli vyplatené aj príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 12 299 €.

Na prevádzku (630-tovary a ďalšie služby) boli čerpané finančné prostriedky vo výške 234 020 € (normatívne), 24 073 € (nenormatívne) a 25 562 € z ostatných zdrojov akú sú napr. príspevky od rodičov ubytovaných žiakov v školskom internáte a pod. Náklady na energie boli čerpané vo výške 154 779 €, čo je 66,14 % z normatívne pridelených finančných prostriedkov na prevádzku.

Transfery (640) boli použité len na úhradu nemocenských dávok a odchodného.

Výdavky kapitálového rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
0D501	111	Nákup strojov, prístrojov, zariadení	0	2500,00	2500,00

Kapitálové výdavky (700) boli použité na nákup novej elektrickej trojrúrovej pece vo výške 2500 €.

Bolo vyčerpaných 100% rozpočtu prideleného na kategóriu 700 Kapitálové výdavky.