

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

k 31.12.2014

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.z. 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 dodávateľia 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	219 851,62
Budovy, stavby	4 187 037,49
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7 600,66
Dopravné prostriedky	0
Obstaranie dlhodobého hmot.majetku	0
SPOLU	4 414 489,77

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	26 783,87
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0
SPOLU	26 783,87

Jedná sa o výpočtovú techniku vypožičanú na základe zmlúv od Centra vedecko-technických informácií, UIPŠ Bratislava (Infovek), Štátnej pokladnice, MŠVVŠ SR Bratislava.

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 , živel	1 493 726,00
Hlavná budova školy po rekonštrukcii	sklenené časti budovy	400,00
Hlavná budova školy po rekonštrukcii	vandalizmus	3 000,00
Výpočtová technika - notebooky	požiar, živel, krádež, vodovodné škody	2 947,00
Výpočtová technika	odcudzenie, vandalizmus	11 736,00
Osobný automobil	povinné zmluvné poistenie – škody na zdraví	5 000 000,00
Osobný automobil	povinné zmluvné poistenie – vecné škody	1 000 000,00

spôsob a výška ostatného poistenia

Druh poistenia	poistenie pre prípad	Výška poistenia
Poistenie zodpovednosti za škodu	poistenie zodpovednosti za škodu	66 400,00

II. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Opis
378	081	582,00	Iné pohľadávky – krádež, neznámy páchatel'
335	070	21,44	Pohľadávky voči zamestnancom - benzín
Spolu		603,44	

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12. 2013	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12. 2014	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 31.12.2013	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Pohľadávky v lehote splatnosti	659,12	603,44
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	659,12	603,44

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

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2013	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	659,12	603,44
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)	659,12	603,44

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 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 107,30	2 389,74	1 107,30	2 389,74
Náklady budúcich období 381	111	1 107,30	2 389,74	1 107,30	2 389,74
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Spolu		1 107,30	2 389,74	1 107,30	2 389,74

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 31.12.2013	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-38 276,73			+1 593,82	-36 682,91
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	+1 593,82	24 017,63		-1 593,82	24 017,63
Spolu	-36 682,91	24 017,63	0	0	-12 665,28

II. Záväzky

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

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2014	Výška v EUR k 31.12.2013
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	147 009,16	134 709,61
Záväzky v lehote splatnosti	147 009,16	134 709,61
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	2 679,38	3 764,36
Záväzky v lehote splatnosti	2 679,38	3 764,36

Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	149 688,54	138 473,97

Krátkodobé záväzky tvorí účet 321 **Dodávateľa** v sume 15 627,86. Jedná sa o faktúry, ktoré boli doručené v januári 2015 a týkajú sa roku 2014. Ďalej je to účet 324 **Prijaté preddavky** v sume 18 374,71€. Jedná sa o preddavky, ktoré uhrádzajú žiaci vopred za stravné v školskej jedálni.

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2014	Výška v EUR k 31.12.2013
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	149 688,54	138 473,97
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	149 688,54	138 473,97

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2014	Rok 2013
Stav k 1.januáru	3 764,36	4 303,63
Tvorba sociálneho fondu	7 615,70	7 642,85
Čerpanie sociálneho fondu	-8 700,68	-8 182,12
Stav k 31.decembru	2 679,38	3 764,36

Finančné prostriedky sociálneho fondu boli čerpané na stravovanie zamestnancov školy a na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

ČI. 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	135 269,85
Ostatné výnosy	648-Ostat.výnosy z prev.čin.	37 189,74
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčt.ost.rezerv z prev.činnosti	30 860,64
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	1 397 497,62
	682 – Výnosy z kap. transferov	416 789,37
	687 - Výnosy z bež.trans. mimo ver.	31 123,26
Spolu		2 048 730,48

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	126 876,59
	502 – Spotreba energie	162 789,73
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	13 309,26
	512 – Cestovné	1 225,85
	518 – Ostatné služby	27 292,41
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	870 326,49
	524 – Zákon.soc.poistenie	302 831,28
	525 – Ostat. soc.poistenie	11 256,72
	527 – Zákonné soc.náklady	29 500,42
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	3 549,62
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	11 098,92
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	416 789,37
	553 – Tvorba ost.rezerv prev.činnosti	1 930,00
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	0
	568 – Ostatné fin. náklady	1 137,32
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 –Náklady z odvodu príjmov	44 798,87
Spolu		2 024 712,85

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	0

Spolu			0	0
-------	--	--	---	---

**Účet 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania
(Pohl'adávk)**

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 31.12.2014
111	Z prenajatých budov	35 523,00	2 781,00	2 032,33
111	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	15,60
111	Z dobropisov	70 000,00	15 000,00	11 513,97
72j	Za ubytovanie	0	0	28 614,26
72c	Granty	0	0	639,00
111	Vratky	0	0	113,71
72g	Za predaj výrobkov	0	0	1 870,00
Spolu		105 523,00	17 781,00	44 798,87

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014
0D501	111	Mzdy (610)	796 656,00	864 469,00	864 468,49
0D501	111	Poistné a príspevky do poisťovní (620)	278 431,00	314 088,00	314 088,00
0D501	111	Tovary a služby (630)	246 435,00	210 611,00	210 610,86
0D501	111	Transfery (640)	0	8 331,00	8 330,27
0D501	72	Tovary a služby (630)	0	0	31 123,26
Spolu			1 321 522,00	1 397 499,00	1 428 620,88

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2014

Finančné prostriedky sú prideľované škole v zmysle zákona č. 579/2003 Z.z o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov normatívne v závislosti od počtu žiakov. Okrem normatívne pridelených finančných prostriedkov sme na prevádzku zariadení čerpali aj d'alsie doplnkové zdroje, ako príspevky od rodičov na čiastočnú úhradu nákladov za ubytovanie v školskom internáte vo výške 28 614,- €. Tie boli použité na úhradu tepla, dodávky plynu a elektrickej energie. Ako škola sme využili možnosť použiť finančné prostriedky z prenájmu vo výške 1 870 € na úhradu tepla. Z úspešných projektov z Nadácie Volkswagen Slovakia pod názvom „Nemčina v kysuckých nárečiach“ sme získali grant v celkovej výške 1000 €, z toho sme v roku 2014 použili 639 € na nákup učebných pomôcok (notebooku a multifunkčného zariadenia).

Do štátneho rozpočtu sme vrátili nevyčerpané odmeny a cestovné náhrady pre externých členov a predsedov maturitných komisií vo výške 0,65 € a finančné prostriedky určené na úhradu nemocenských dávok vo výške 0,73 €. Ostatné pridelené finančné prostriedky boli úplne vyčerpané.

Výdavky kapitálového rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014
0D501	111	Nákup strojov, prístrojov, zariadení	0	6 000,00	6 000,00

Kapitálové výdavky (700) boli použité na nákup 2 ks nových elektrických kotlov. Bolo vyčerpaných 100% rozpočtu prideleného na kategóriu 700 Kapitálové výdavky.