

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Lorencova 46, 053 42 Krompachy
IČO	00161021
Dátum zriadenia	01.09.1969
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie úplného stredného všeobecného vzdelania zameraného predovšetkým na prípravu pre štúdium na vysokých školách
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Darina Dudičová, riaditeľka
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jana Darvasiová, zástupca riaditeľa
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24,56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 0.- Eur do 36.- €, 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 0.- Eur do 36.- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 – poistenie majetku zabezpečuje zriaďovateľ

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – záložné právo nie je zriadené

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Pozemky	10 017,77
Budovy, stavby	397 430,52
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	46 917,41
Obstaranie DHM – projektová dokumentácia	1 094,17

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
pohľadávky z nedaňových príjmov	068	271,95	hlavná činnosť - prenájom priestorov
iné pohľadávky	081	37,89	hlavná činnosť - príspevky zo sociálneho fondu 12/2015
		0,72	školské stravovanie – navyše uhradená dodávateľská faktúra KDF 2015138

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadok 060 súvahy) - tabuľka č.4
krátkodobé pohľadávky – hlavná činnosť – 309,84 €
- školské stravovanie – 0,72 €

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadok 060 súvahy) - tabuľka č.4
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane
– hlavná činnosť – 309,84 €
- školské stravovanie – 0,72 €

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	278,06
381 – hlavná činnosť – poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu od 1.1.2016 do 5.10.2016	278,03
381 – hlavná činnosť – navyše odvodený prídok do sociálneho fondu	0,03

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
431 – hlavná činnosť - presun VH z roku 2014 na účet 428	12 179,14

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

dlhodobé záväzky

– hlavná činnosť – účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu (zostatok prostriedkov sociálneho fondu) – 730,76 €

krátkodobé záväzky

- hlavná činnosť - účet 331 – výplaty zamestnancov za 12/2015 – 16 667,78 €

- účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody do poistných fondov za 12/2015 – 10 849,53 €

- účet 342 – daň z príjmov zo závislej činnosti za 12/2015 – 2 139,70

- účet 379 31 – zrážky z miezd za 12/2015 – 664,85

- účet 379 1 8 – navyše odvodené režijné náklady zriaďovateľovi (žiaci 2,48 €, cudzí stravníci – 2,52 €) – 5,- €

- účet 379 1 1 2 – čerpanie sociálneho fondu – príspevky za 12/2015 – 37,89 €

- školské stravovanie – účet 379 8 1 – preúčtovanie zisku k 31.12.2015 – 0,01 €

- účet 379 8 3 – preplatok stravného k 31.12.2015 – 1 405,16 €

- účet 321 – neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2015 – 101,44 €

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

záväzky so zostatkovou hodnotou do jedného roka vrátane

– hlavná činnosť – účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu (zostatok prostriedkov sociálneho fondu) – 730,76 €

- hlavná činnosť - účet 331 – výplaty zamestnancov za 12/2015 – 16 667,78 €

- účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – odvody do poistných fondov za 12/2015 – 10 849,53 €
- účet 342 – daň z príjmov zo závislej činnosti za 12/2015 – 2 139,70
- účet 379 31 – zrážky z miezd za 12/2015 – 664,85
- účet 3791 8 – navyše odvedené režijné náklady zriaďovateľovi (žiaci 2,48 €, cudzí stravníci – 2,52 €) – 5.- €
- účet 379 1 1 2 – čerpanie sociálneho fondu – príspevky za 12/2015 – 37,89 €
- školské stravovanie – účet 379 8 1 – preúčtovanie zisku k 31.12.2015 – 0,01 €
- účet 379 8 3 – preplatok stravného k 31.12.2015 – 1 405,16 €
- účet 321 – neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2015 – 101,44 €

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	40,86
383 – hlavná činnosť – Fa za telefón	40,86
Výnosy budúcich období spolu z toho:	311,06
384 12 – hlavná činnosť – poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu 1.1.2016 – 5.10.2016 – 278,03€, navyše odvedený prídel do sociálneho fondu – 0,03 €	278,06
384 13 – hlavná činnosť – zostatok cenín k 31.12.2015 – poštové známky	33.-

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	38 891,88
602 - Tržby z predaja služieb	
<u>hlavná činnosť</u>	
602 1 režijné náklady na stravovanie	7 126,82
602 1 1 prenájom priestorov	5 129,69
602 1 1 8 prenájom priestorov ŠJ	122,28
602 1 3 pedagogická prax	138,56
<u>školské stravovanie</u>	
602 8 príjmy za stravné	26 374,53
b) finančné výnosy	4,79
662 – Úroky	
<u>hlavná činnosť</u>	
662 1 – úroky škola	4,69
662 1 8 – úroky ŠJ	0,10
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	551 847,14
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	<u>37 290,96</u>
- bežný transfer škola – vlastné príjmy	7 773,16
- bežný transfer škola – spolufinancovanie projektu ESF	3 422,50
- bežný transfer školské stravovanie	18 770.-
- bežný transfer školské stravovanie – vlastné príjmy	7 325,30
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 629,34
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	<u>511 766,84</u>
- bežný transfer z MF SR	446 367,02
- bežný transfer z projektov ESF	65 399,82

Gymnázium, Lorencova 46, 053 42 Krompachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

694 - Výnosy samosprávy od iných subjektov verejnej správy - dotácia z rozpočtu Mesta Krompachy	960.-
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - dary – Kovohuty Krompachy	200.-
d) ostatné výnosy	3 516,15
648 - Ostatné výnosy <i>hlavná činnosť</i>	
648 1 – dobropisy	3 516,15

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	43 059,95
501 - Spotreba materiálu	32 118,93
- hlavná činnosť – škola	5 744,40
- školské stravovanie - potraviny	26 374,53
502 - Spotreba energie	10 941,02
- elektrická energia	10 068,57
- voda	872,45
b) služby	73 281,11
511 - Opravy a udržiavanie	25 125,97
- oprava prevádzkových strojov a zariadení	488,47
- oprava sociálnych zariadení	22 398,88
- údržba športového ihriska – odstránenie havárie	1 849,64
- revízie	388,98
512 - Cestovné	1 032,94
518 - Ostatné služby	47 122,20
- školenia, kurzy, semináre	723.-
- prepravné osôb	200,40
- telefóny	736,95
- poštovné	283,05
- udržiavanie softvéru	298,23
- stočné	852,79
- odvoz a likvidácia biologického odpadu zo ŠJ	211,20
- ochrana objektu	156,48
- ostatné služby	43 660,10
c) osobné náklady	429 927,23
521 - Mzdové náklady	309 291,98
- mzdy	297 608,43
- odmeny za práce vykonávané mimo pracovného pomeru	11 683,55
524 - Záonné sociálne náklady	106 830,35
- zdravotné poistenie VŠZP	9 331,40
- zdravotné poistenie Dôvera	20 339,80
- zdravotné poistenie UNION	150,44
- sociálne poistenie	77 008,71
525 – Ostatné sociálne poistenie – príspevok zamestnávateľa na DDS	5 801,90
527 - Záonné sociálne náklady	7 673,65
- odchodné – v zmysle Zákonníka práce	329,35
- prídely do sociálneho fondu	2 632,32
- náhrady príjmu pri dočasnej PN	99,97
- príspevok zamestnávateľa na stravovanie	4 612,01
528 - Ostatné sociálne náklady – odchodné v zmysle kolektívnej zmluvy	329,35
d) dane a poplatky	938,08
538 - Ostatné dane a poplatky - poplatok za komunálny odpad	938,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1 629,34
551 - Odpisy DNM a DHM	1 629,34
- odpisy z vlastných zdrojov	1 629,34
f) finančné náklady	565,32
568 - Ostatné finančné náklady	565,32
- poplatky banke	102,70

Gymnázium, Lorencova 46, 053 42 Krompachy
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- členské príspevky	25.-
- poistenie	437,62
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	16 124,83
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	15852,88
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	271,95
i) ostatné náklady	1 065,03
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	768,53
549 - Manká a škody – odškodnenie školského úrazu	296,50
j) dane z príjmov	0,82
591 – zdanenie úroku – zrážková daň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
771	192 606,62	
772	33 359,21	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 15.12.2014 uznesením č.164/2014.

Zmeny rozpočtu:

poradové číslo rozpočtového opatrenia	číslo rozpočtového opatrenia	zmena schválená dňa	zmena schválená uznesením č.
1.	B1	12.2.2015	
2.	B2	1.4.2015	
3.	B3	27.4.2015	
4.	B4	11.5.2015	
5.	B5	26.5.2015	
6.	B6	4.6.2015	
7.	B7	16.6.2015	
8.	B8	22.6.2015	
9.	B9	23.7.2015	
10.	B10	24.7.2015	
11.	B11	24.8.2015	
12.	B12	7.9.2015	
13.	B13	16.9.2015	
14.	B14	21.9.2015	
15.	B15	23.10.2015	
16.	B16	3.11.2015	
17.	B17	6.11.2015	
18.	B18	19.11.2015	
19.	B19	24.11.2015	
20.	B20	26.11.2015	
21.	B21	1.12.2015	
22.	B22	4.12.2015	
23.	B23	23.12.2015	

Čl. X

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.