

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Trenčín
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 1. mája 170/2, 911 35 Trenčín
IČO	00160458
Dátum zriadenia	1. september 1919
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie úplného stredného vzdelania a príprava na štúdium na vysokých školách
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Pavol Kováč
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Jarmila Ridošková
Funkcia	zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	91,21
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	89
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Úsek riaditeľa, úsek technicko-ekonomických činností, úsek vzdelávania, úsek školského stravovania
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1

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

Do 31.12.2014 boli 4 odpisové skupiny, od 1.1.2015 – zmena daňových odpisových skupín v zmysle novely zákona 595/2003 Z. z. vydanéj pod číslom 333/2014 Z. z. na 6 odpisových skupín.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním, napríklad dopravné, montáž.

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

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	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 1660 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do skladu 112-5 a do nákladov pri vydaní do spotreby na účet 501 a zároveň do podsúvahovej evidencie 750/790.

Drobný hmotný majetok od 33 Eur do 996 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do skladu 112-5 DHM a do spotreby na účet 501 a zároveň do podsúvahovej evidencie 750/790.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

K 31.12.2015 účtovná jednotka netvorila nové opravné položky.

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

Kapitálový transfer

- 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).

K 31.12.2015 účtovnej jednotke bol poskytnutý kapitálový transfer vo výške 83.128,24 €.

Z uvedenej sumy bola zrealizovaná rekonštrukcia vykurovania v dvoch etapách vo výške 49.458,24€, rekonštrukcia elektroinštalácie na budove A v hodnote 30.990 € a nákup sušičky príborov v hodnote 2.880 €.

Poznámka: Organizácia použila na investície ešte sumu vo výške 226,90 €, táto bola preklasifikovaná na ZF41 zo ZF 72g /príjmy z nájmov/.

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

Prírastok a presun za majetok v roku 2015 organizácia vykázala vo výške 85.042,34 €. Vo výške 83.355,14 € boli poskytnuté investície. Na školskú jedáleň bola zakúpená sušička príborov vo výške 2880,- €, Rekonštrukcia vykurovania – Demontáž a montáž vykurovacích telies v budove A na pravej a ľavej strane vo výške 49.458,24 € a organizácia si doplatila z iných zdrojov ZF 72g - 200,- €.

Vo výške 30.990 € vykonala organizácia rekonštrukciu elektroinštalácie A budovy - pravá strana.

Z iných zdrojov / ZF 72g / uhradila organizácia poplatky k multifunkčnému ihrisku, ktorého výstavba bude pokračovať v roku 2016. Vo výške 1.687,20 € bol zaradený majetok – interaktívna tabuľa – /inv. číslo 5406/1 /z Centra vedecko - technických informácií – zmluva o bezodplatnom prevode majetku štátu č. 2752/2015.

Organizácia vykonala v mesiaci november podľa metodického pokynu MF SR z 23.7.2015 preúčtovanie z účtu 021 pod ZF 111 technické zhodnotenie za historickú budovu školskú č. 1801-1 na účet 029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok pod ZF 41. Zároveň vytvorila aj nový účet 089 – oprávky k ostatnému dlhodobému majetku. K 31.12.2015 bolo celkové technické zhodnotenie vo výške 194.463,80€.

K 31.12.2015 bola výška odpisov technického zhodnotenia vo výške 9.213,71 €.

K 31.12.2015 organizácia zmenila účtovanie účtu 021 ZF 111 historickej školskej budovy č. 1801-1 na ZF 41 vo výške OC 1.066.136,36 €. V roku 2008 bola budova nesprávne zaradená a účtovaná pod ZF 111.

Úbytok majetku bol vo výške 7.972,89 €. Organizácia vyradzovala televízory, videoprehrávače, elektrický písací stroj, meotary, notebooky a PC zostavy.

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

Komunálna poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group – poisťovateľ, Trenčiansky samosprávny kraj – poisťník
Poistná zmluva č. 4419001430 od 05.07.2014 do 31.12.2017.

c) 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/	3 387 494,30

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke UI 751 1 Vybavenie astronomickej pozorovateľne, odbor. učebne fyziky, 20ks tablety	20 061,12

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Dobropisy za energie – vyúčtovanie 12/2015	068	942,33	Vyúčtovanie za energiu a plyn škola a školská jedáleň 12/2015
Školské stravovanie	081	125,95	Neuhrazená strava za 12/2015 vo výške 123,- € a rozdiel tr. 5 tr. 6 v školskom stravovaní k 31.12.2015 vo výške 2,95 €
Spolu	060	1 068,28	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky vo výške 1.068,28 € sú v lehote splatnosti.

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky vo výške 1.068,28 € sú podľa doby splatnosti do 1 roka.

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:	662,77
Predplatné časopisov	147,80
ASC upgrade	189,00
Doména	15,90
TVK vodné, stočné	198,57
Slovak Telekom	111,50

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov/428	10863,60
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie /431	1.411,75

HV vznikol organizácii na originálnych kompetenciách za ZF 41 – školská jedáleň.

B Záväzky**1. Rezervy - tabuľka č.7**

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

V roku 2015 boli vytvorené rezervy vo výške 6.900,- €. Vo výške 100,- € rezerva na nevyfakturované služby. Organizácia eviduje za rok 2015 dvoch dlhodobo práceneschopných pracovníkov a preto

vytvorila rezervu na odstupné vo výške 6.800,- €.

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky súvahy 140 a 151) – tabuľka č. 8

Na riadku 144 súvahy evidujeme záväzky za Sociálny fond vo výške 6. 093,14 € v lehote splatnosti a na riadku súvahy 151 evidujeme záväzky do 1 roku vo výške 217.410,76 €.

a) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Prijaté preddavky /účet 324	154	45.305,84	Prijaté preddavky od stravníkov
Zamestnanci / účet 331	163	87.915,31	Predpis zrážok – predpis miezd 12/2014
Zúčtov. s orgánmi soc.poist. a ZP / účet 336	165	57.787,88	Predpis miezd 12/2014
Spolu	151	217.410,76	

3. Časové rozlíšenie

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

časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho: odpisy za ZF 111	182	521.155,81	544.980,550	1.066.136,36	521.155,81
Spolu	182	532.896,46	542.044,86	1.063.144,55	11.796,77

Organizácia v tomto roku opravila účtovanie budovy školskej č. 1801-1 zo ZF 111 na ZF 41. VC k 1.1.2015 bola vo výške 1.066.136,36 € a odpisy za dané obdobie tvorili 544.980,55 €.

V roku 2008 pri delimitácii majetku, bola nesprávne zaradená budova pod ZF 111.

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	
602 - Tržby z predaja služieb – strava réžie	75.788,52
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	234.187,18
- bežný transfer za nájmy	19.183,39
- bežný transfer na školskú jedáleň	138.809,56
- réžie strava ZF 72f	75.091,13
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	47.800,13
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.322.765,81
- bežný transfer na	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ – Comenius, Erasmus	6.848,61
697 – Výnosy samospr. Z BT od ostat. subjektov	8.640,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2.417,27
b), ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy – nájomné Jazyková škola	12.942,03
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	207.387,98
502 - Spotreba energie	90.327,31
- elektrická energia	25.437,66
- voda	3.938,77

- plyn	60.950,88
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	21.940,77
- oprava strechy na školskej jedálni	10.400,00
512 - Cestovné	15291,82
518 - Ostatné služby	39.796,49
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	964.663,53
524 - Záonné sociálne náklady	336.367,23
527 - Záonné sociálne náklady	42.309,20
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	4.933,87
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	50.527,00
- odpisy z vlastných zdrojov	34.951,00
- odpisy z cudzích zdrojov	15.576,00
f) finančné náklady	
588 - Náklady z odvodu príjmov	95.603,35
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	5.202,53
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie**

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	20.061,12	750-1 4

Čl. VII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Budova školská / A budova gymnázia č. 1801-1 v hodnote 507.961,93 €.

Technické zhodnotenie tejto budovy bolo preradené z účtu 021 na účet 029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok v celkovej výške 194.463,80 € podľa metodického opatrenia MF SR zo dňa 23.7.2015.

Budova bola v decembri 2015 vyradená z účtu 384 zo ZF 111 a zaradená na účte 355 pod ZF 41.

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.12-13**

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Schválený rozpis rozpočtu na rok 2015 bol realizovaný na základe Rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2015-2017 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK č.212/2014 zo dňa 24.11.2014 – Rozpis rozpočtu č.7/908/1/2015.

Zmeny rozpočtu schválené v súlade §14 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- prvá zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.1/2015 zo dňa 02.01.2015, RO č.92/908/2/2015
- druhá zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.7/2015 zo dňa 10.02.2015 a Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.9/2015 zo dňa 18.02.2015, RO č.118/908/3/2015
- tretia zmena v súlade s Uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.03.2014 (RO 21/TSK/21/2015), RO č.171/908/4/2015
- štvrtá zmena, RO č.221/908/5/2015
- piata zmena, RO č.334/908/6/2015
- šiesta zmena v súlade s Uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.03.2014 (RO 83/TSK/83/2015), RO č.372/908/7/2015
- siedma zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.56/2015 zo dňa 20.07.2015, uznesením RO č.407/908/8/2015
- ôsma zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.74/2015 zo dňa 26.08.2015, uznesením RO č.483/908/9/2015
- deviata zmena v súlade s Uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.03.2014, na základe Presunu rozpočtových prostriedkov č. 34/2015 zo dňa 03.09.2015, RO č.506/908/10/2015
- desiatu zmena v súlade s Uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.03.2014, na základe RO č.175/TSK/175/2015 zo dňa 20.10.2015 a RO č.179/TSK/179/2015 zo dňa 22.10.2015 č.506/908/10/2015, RO č.581/908/11/2015
- jedenásta zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.104/2015 zo dňa 11.11.2015, na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.110/2015 zo dňa 30.11.2015, v súlade s Uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.03.2014 a na základe RO č.205/TSK/205/2015 zo dňa 23.11.2015, RO č.629/908/12/2015.

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.