

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Konštantínova 1751/64, 091 80 Stropkov
IČO	00161225
Dátum zriadenia	1.september 1949
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola PSK OŠaTK-2002/2/18 dňa 1.júla 2002 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
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	Škola poskytuje úplné stredné všeobecné vzdelanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Slavomír Cichý
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ivana Jecušková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29,20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	31
- počet vedúcich zamestnancov	2

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) **Dlhodobý nehmotný 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.

b) **Dlhodobý hmotný 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.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** 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.

d) **Zásoby nakupované**

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
- ☒ provízie
- ☒ poistné
- ☐ clo
- ☒ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

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

h) **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.

i) **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.

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.

k) **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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené zriaďovateľom organizácie takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	Neodpisovaný majetok	Neodpisuje sa
1	5 rokov	$x = NC/5/12$
2	8 rokov	$x = NC/8/12$
3	15 rokov	$x = NC/15/12$
4	25 rokov	$x = NC/25/12$
4	50 rokov	$x = NC/50/12$

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35,00 € vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35,00 € vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

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 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 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). **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 (tab. č. 1)

V priebehu účtovného obdobia bol zaznamenaný úbytok dlhodobého hmotného majetku – SÚ 022 a drobného dlhodobého hmotného majetku – SÚ 028 vo výške 8.294,80 eur vyradením s následnou fyzickou likvidáciou. Majetok bol zastaralý a nefunkčný, náklady na opravu by boli neefektívne. Škola má moderné prostriedky, ktoré plne využíva. Z dôvodu, že majetok bol odpísaný došlo následne aj k úbytku oprávok k strojom, prístrojom a zariadeniam v sume 6.196,94 a úbytku oprávok k drobnému dlhodobému hmotnému majetku v sume 2.097,86 eur. Umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Škola v priebehu roka 2015 odpisovala samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí v sume 140,86 eur, majetok je k 31.12.2015 odpísaný v plnej výške.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor hnuťelného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení a dopravných prostriedkov bez EČV (účty 022, 028, 032, 750, 971)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	472,19 ročne

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/ na podsúvahovom účte	307.176,97
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke vedený na podsúvahovom účte	30.898,03

B Obežný majetok

1. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	79,56	304,89	79,56	304,89
Poistenie majetku, úrazové poistenie žiakov		79,56	304,89	79,56	304,89
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	
Spolu		79,56	304,89	79,56	304,89

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12. 2015 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

V zmysle právnej úpravy k 31.12.2014 rozpočtová organizácia nevytvorila rezervu za nevyčerpanú dovolenku za predchádzajúce obdobie. Vytvorená rezerva vo výške 900 eur je za nevyfakturované dodávky a služby – el. energia a voda, stočné a zrážková voda za december 2015. Rezerva bude použitá v kalendárnom roku 2016 po vyfakturovaní dodávok za el. energiu a vodu.

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	772,42	SF tvorený vo výške 1,05 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	5.715,25	Neuhradené fa za december
Mzdy+zrážky	163	20.843,80	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	13.059,79	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	342	2.262,66	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		42.653,92	

3. 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 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	489,37	481,38	489,37	481,38
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		140,86	-	140,86	0
Poistenie majetku a úrazové poistenie		79,56	304,89	79,56	304,89
Zúčtovanie BT vo výške nespotrebovaných prostriedkov		268,95	176,49	268,95	176,49

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	36.214,82
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	648.413,68
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4310,62
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	140,86
	648 - Ostatné výnosy	286,93

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	84.006,32
	502 - Spotreba energie	32415,45
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	516,02
	512 - Cestovné	1106,93
	518 - Ostatné služby	92.225,65
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	332.150,73
	524 - Zákonné sociálne poistenie	115.051,32
	527 - Zákonné sociálne náklady	8.836,94
	538 - Ostatné dane a poplatky	784,02
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	140,86
	552 - Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	900,00
	568 - Ostatné finančné náklady	23.068,50
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	286,93

Čl. VI

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: Uznesením č. 125/2014 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 9.12.2014 bol schválený rozpočet PSK na rok 2015. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2015 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov boli zverejnené normatívne príspevky na rok 2015.

Schválené ukazovatele rozpočtu:

- ❖ listom zo dňa 14.1.2015 č. 16/SR/V/2015 výdavky 433 371 eur
- ❖ listom zo dňa 05.2.2015 č. 325/03/V/2015 výdavky + 12 587 eur

Upravené ukazovatele rozpočtu:

- 1. úprava 31.1.2014 listom č. 367/01/V/2014 výdavky + 8 644 eur
- 2. úprava 25.2.2014 listom č. 463/02/V/2014 výdavky + 13 655 eur
- 3. úprava 25.2.2014 listom č. 458/02/V/2014 výdavky + 1 476 eur
- 4. úprava 14.3.2014 listom č. 512/04/V/2014 výdavky + 97 700 eur
- 5. úprava 25.3.2014 listom č. 565/04/V/2014 výdavky + 738 eur
- 6. úprava 25.3.2014 listom č. 562/04/V/2014 výdavky + 2 571 eur

- 7. úprava 25.3.2014 listom č. 566/04/V/2014	výdavky	+	11 475 eur
- 8. úprava 2.6.2014 listom č. 874/10/V/2014	granty a transfery	+	2 571 eur
	výdavky	+	2 571 eur
- 9. úprava 2.6.2014 listom č. 888/10/V/2014	granty a transfery	+	416 eur
	výdavky	+	416 eur
- 10.úprava 11.8.2014 listom č. 1278/15/V/2014	výdavky	+	3 578 eur
- 11.úprava 11.8.2014 listom č. 1225/15/V/2014	výdavky	+	570 eur
- 12.úprava 23.9.2014 listom č. 1505/21/V/2014	výdavky	+	832 eur
- 13.úprava 24.9.2014 listom č. 1521/21/V/2014	výdavky	-	45 393 eur
- 14.úprava 24.9.2014 listom č. 1523/21/V/2014	granty a transfery	-	1 195 eur
	výdavky	-	1 195 eur
- 15.úprava 24.9.2014 listom č. 1522/21/V/2014	výdavky	-	1 195 eur
- 16.úprava 29.9.2014 listom č. 1562/21/V/2014	výdavky	+	1 789 eur
- 17.úprava 13.10.2014 listom č. 1701/23/V/2014	výdavky	+	4 570 eur
- 18.úprava 13.10.2014 listom č. 1710/23/V/2014	výdavky	+	9 219 eur
- 19.úprava 29.10.2014 listom č. 1845/26/V/2014	výdavky	+	45 393 eur
- 20.úprava 5.11.2014 listom č. 2016/26/V/2014	výdavky	+	500 eur
- 21.úprava 5.11.2014 listom č. 1916/26/V/2014	výdavky	+	1 194 eur
- 22.úprava 5.11.2014 listom č. 1935/26/V/2014	výdavky	-	305 eur
- 23.úprava 13.11.2014 listom č. 2191/27/V/2014	výdavky	+	4 036 eur
- 24.úprava 19.11.2014 listom č. 2332/28/V/2014	výdavky	+	10 000 eur
- 25.úprava 1.12.2014 listom č. 2568/30/V/2014	granty a transfery	+	298 eur
	výdavky	+	298 eur
- 26.úprava 1.12.2014 listom č. 2567/30/V/2014	granty a transfery	+	1 194 eur
	výdavky	+	1 194 eur
- 27.úprava 8.12.2014 listom č. 2632/32/V/2014	granty a transfery	-	4 eur
	výdavky	-	4 eur
- 28.úprava 8.12.2014 listom č. 2031/32/V/2014	výdavky	-	4 eur
- 29.úprava 8.12.2014 listom č. 2630/32/V/2014	výdavky	-	155 eur
- 30.úprava 19.12.2014 listom č. 2779/36/V/2014	granty a transfery	-	1 877 eur
	výdavky	-	1 877 eur
- 31.úprava 19.12.2014 listom č. 2778/36/V/2014	výdavky	-	1 855 eur
- 32.úprava 29.12.2014 listom č. 2840/V/2014	výdavky	+	0 eur

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
46	Z prenajatých budov, priestorov	0	0	286,93
72a	Transfery v rámci VS-z rozpočtu VÚC	0	5 069	5 068,96
72c	Transfery v rámci VS-z rozpočtu VÚC	0	139	138,56
Spolu		0	5 208	5 494,45

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
005	111	Bežné výdavky	433 371	463 113	463 113,00
005	11T1	Bežné výdavky – projekt EÚ	0	155 429	155 429,00
005	11T2	Bežné výdavky – projekt EÚ	0	18 289	18 286,68
005	13T1	Bežné výdavky – projekt EÚ	0	26 842	10 485,44
005	13T2	Bežné výdavky – projekt EÚ	0	3 158	1 232,43
005	41	Bežné výdavky (spolufinancovanie projektu EÚ)	0	4 295	4 294,82
005	41	Bežné výdavky (strava žiakov)	0	31 920	31 920,00
005	72a	Bežné výdavky (spolufinancovanie projektu EÚ)	0	4 295	4 294,88
005	72a	Bežné výdavky (poistenie žiakov a iné BV)	0	774	774,08
005	72c	Bežné výdavky (za pedag. prax študenta cvičnej školy)	0	139	138,56
Spolu			433 371	708 254	689 968,89

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 18.284,66 eur boli prevedené na účet PSK. Ide o finančné prostriedky určené na financovanie projektu EÚ „Moderné vzdelávanie v prírodovedných predmetoch na Gymnáziu v Stropkove“ prevedené cez rozpočet VÚC. Po ukončení kalendárneho roka budú tieto finančné prostriedky pridelené škole na základe žiadosti. Vzhľadom na to, že čerpanie týchto finančných prostriedkov bolo možné iba do 31.12.2015 pretože realizácia projektu bola v súlade so zmluvou o NFP ukončená 31.10.2015, tieto finančné prostriedky budú po zúčtovaní záverečnej platby Výskumnou agentúrou v Bratislave vrátené do ŠR.