

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium - Gimnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Zoltána Fábryho 1, 079 01 Veľké Kapušany
IČO	00161250
Dátum zriadenia	1. september 1957 / 1. júl 2002
Spôsob zriadenia	Ministerstvom školstva SSR Zriaďovacia listina KSK č. 2002/00496-60 zmenená Zriaďovacou listinou č. 1170/2009-RU17/8428
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
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 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)	PhDr. Judita Lecková
Funkcia	Riaditeľka škola
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľudovít Mišľan, PhD.
Funkcia	Zástupca riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	0
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur 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 a následne na podsúvahových účtoch 771.

Drobný hmotný majetok od 0,01 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a následne na podsúvahových účtoch 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ 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)

Textová časť k tabuľke č.1 - ÚJ nevykazuje žiadne prírastky ani úbytky majetku.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia	
QBE poisťovňa, a.s. Košice	Nehnuteľný majetok – budovy a stavby	90,81 €
Poistná zmluva č. 2-862-004956 zo dňa 31. 5. 2005	Hnuteľný majetok v správe školy	7,23 €
- poistené zriaďovateľom na dobu neurčitú	a vo výpožičke	

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/, z toho:	241 405,31
Pozemky	33 953,00
Budovy, stavby	179 695,99
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	27 756,32

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica (211)	0,00 €
Ceniny (213)	9,60 €
Bankový účet – Sociálny fond (221)	451,82 €
Bankový účet – Depozit (221)	24 795,22 €
Výdavkový účet RO (222)	0,00 €
Príjmový účet RO (223)	0,00 €
Peniaze na ceste (261)	0,00 €

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:	361,88 €
Nájomné	2,38 €
Predplatné	170,50 €
Ostatné	189,00 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-7 809,51 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	7 265,43 €
Výsledok hospodárenia - súčet	-544,08 €

Výsledok hospodárenia vznikol z neuhradených faktúr, ktoré došli v januári 2016 a patria do účtovného obdobia za rok 2015.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy - Odchodné, jubilejné odmeny	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky – záväzky zo sociálneho fondu vo výške 451,82 €

Krátkodobé záväzky – mzdy, sociálne zabezpečenie, faktúry vo výške 25 342,77 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky v lehote splatnosti, ktoré vznikli z miezd a sociálneho zabezpečenia za december 2015 vo výške 24 795,22 €.

Záväzky zo sociálneho fondu vo výške 451,82 €.

Záväzky v lehote splatnosti z dodávateľských faktúr, ktoré došli v januári 2016 a patria do účtovného obdobia za rok 2015 vo výške 547,55 €.

3. 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:	0,00 €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 426,52 €
Nájomné	2,38 €
Predplatné	170,50 €
Ostatné	189,00 €
Nespotrebovaný materiál a ceniny obstarané z cudzích prostriedkov	148,71 €
Majetok obstaraný z cudzích prostriedkov	915,93 €

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Majetok od cudzích subjektov (odpisy)	36,00 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	0,00
602 - Tržby z predaja služieb	0,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00
c) aktivácia	0,00
624 - Aktivácia DHM	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00
632 - Daňové výnosy samosprávy	0,00
633 - Výnosy z poplatkov	0,00
e) finančné výnosy	3,25
661 - Tržby z predaja CP	0,00
662 - Úroky	3,25
668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	0,00
672 - Náhrady škôd	0,00
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	384 056,02
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 274,53
- bežný transfer na výdajnú školskú jedáleň	3 241,65
- bežný transfer z vlastných príjmov	2 032,88
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	499,21
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa	499,21
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	375 576,29
- bežný transfer na bežné výdavky - normatívne	368 653,49
- bežný transfer na bežné výdavky – nenormatívne – vzdeláv.poukazy	5 652,00
- bežný transfer na bežné výdavky – nenormatívne - odchodné	1 270,80
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	0,00
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	0,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 669,99
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	36,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	36,00
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0,00

Gymnázium – Gimnázium, Zoltána Fábryho 1, 079 01 Veľké Kapušany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

h) ostatné výnosy	2 298,91
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
648 - Ostatné výnosy	2 298,91
- z dobropisov	1 384,07
- z prenájmu	914,84
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	948,84
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	948,84
- použitie	787,00
- zrušenie	161,84
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	12 609,68
501 - Spotreba materiálu	8 811,22
502 - Spotreba energie	3 798,46
- elektrická energia	3 396,01
- voda	402,45
- plyn	0,00
b) služby	46 113,31
511 - Opravy a udržiavanie	9 780,36
- oprava a údržba budov a ich častí	9 642,46
- oprava a údržba prevádzkových prístrojov a zariadení	137,90
512 - Cestovné	437,30
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
518 - Ostatné služby	35 895,65
- školenia, kurzy	296,80
- lekárske prehliadky	75,00
- nájomné budov alebo ich častí	780,15
- nájomné prevádzkových zariadení	54,00
- dopravné	70,13
- poštové a telekomunikačné služby	653,84
- upgrade softwaru	189,00
- stočné	1 131,61
- iné ostatné služby	1 698,08
- iné ostatné služby – energetické služby	30 947,04
c) osobné náklady	315 524,16
521 - Mzdové náklady	226 143,97
524 - Zákonné sociálne poistenie	79 761,47
525 – Ostatné sociálne poistenie	3 543,23
527 - Zákonné sociálne náklady	6 075,49
d) dane a poplatky	609,84
532 - Daň z nehnuteľností	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	609,84
- komunálny odpad	609,84
e) odpisy, rezervy a opravné položky	2 833,49
551 - Odpisy DNM a DHM	535,21
- odpisy z vlastných zdrojov	499,21
- odpisy z cudzích zdrojov	36,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	2 298,28
- jubilejné odmeny, odchodné	2 298,28
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
f) finančné náklady	48,95
561 - Predané CP a podiely	0,00
562 - Úroky	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	48,95
- poplatky bankám	48,95
g) mimoriadne náklady	0,00
572 - Škody	0,00

h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	2 301,63
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00
587 - Náklady na ostatné transfery	0,00
588 - Náklady z odvodu príjmov	2 301,63
- predpis odvodu príjmov RO	2 301,63
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
i) ostatné náklady	0,00
541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
546 - Odpis pohľadávky	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00
549 - Manká a škody	0,00
j) dane z príjmov	0,53
591 - Splatná daň z príjmov	0,53

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok - výpožičky	21 808,16	781
Majetok prijatý do úschovy	0,00	
Odpísané pohľadávky	0,00	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	0,00	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	463,42	789
Prijaté depozitá a hypotéky	0,00	
Iné – Drobný hmotný a nehmotný majetok	183 049,28	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 15. 12. 2014 uznesením č. 164/2014 z 8. zasadnutia.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena	schválená dňa 12.02.2015 rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena	schválená dňa 27.04.2015 rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena	schválená dňa 04.05.2015 rozpočtovým opatrením č. B3
- štvrtá zmena	schválená dňa 16.06.2015 rozpočtovým opatrením č. B4
- piata zmena	schválená dňa 23.07.2015 rozpočtovým opatrením č. B5
- šiesta zmena	schválená dňa 10.09.2015 rozpočtovým opatrením č. B6
- siedma zmena	schválená dňa 23.09.2015 rozpočtovým opatrením č. B7
- ôsma zmena	schválená dňa 06.10.2015 rozpočtovým opatrením č. B8
- deviata zmena	schválená dňa 03.11.2015 rozpočtovým opatrením č. B9
- desiatu zmena	schválená dňa 06.11.2015 rozpočtovým opatrením č. B10
- jedenásta zmena	schválená dňa 26.11.2015 rozpočtovým opatrením č. B11
- dvanásta zmena	schválená dňa 04.12.2015 rozpočtovým opatrením č. B12
- trinásta zmena	schválená dňa 23.12.2015 rozpočtovým opatrením č. B13

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.