

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

k 31.12.2015

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.j. 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 dodávatelia 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	8 717 479,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	305 452,45
Dopravné prostriedky	15 168,72
Obstaranie dlhodobého hmot.majetku	0
SPOLU	9 257 951,92

Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci je všeobecnovzdelávacia 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	24 582,59
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0
SPOLU	24 582,59

Jedná sa o výpočtovú techniku vypožičanú na základe zmlúv od Centra vedecko-technických informácií 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. 2014	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12. 2015	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 31.12.2014	Hodnota v EUR k 31.12.2015
Pohľadávky v lehote splatnosti	603,44	603,44
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	603,44	603,44

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

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2014	Hodnota v EUR k 31.12.2015
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	603,44	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)	603,44	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 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	2 389,74	1 820,55	-2 389,74	1 820,55
Náklady budúcich období 381	111	2 389,74	1 820,55	-2 389,74	1 820,55
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	1 030,53	0	1 030,53
Spolu		2 389,74	2 851,08	-2 389,74	2 851,08

Položka náklady budúcich období predstavuje náklady na poistné, predplatné časopisov a iné.
Položka príjmy budúcich období predstavuje preplatok plynu, ktorý bude pripísaný na účet v roku 2016.

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 31.12.2014	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2015
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-36 682,91			+24 017,63	-12 665,28
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	24 017,63	10 585,47		-24 017,63	10 585,47
Spolu	-12 665,28	10 585,47	0	0	-2 079,81

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

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31.12.2014
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	148 555,34	147 009,16
Záväzky v lehote splatnosti	148 555,34	147 009,16
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	2 878,39	2 679,38

Závazky v lehote splatnosti	2 878,39	3 764,36
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	151 433,73	138 473,97

Krátkodobé záväzky tvorí účet 321 **Dodávateľa** v sume 14 410,06€. Jedná sa o faktúry, ktoré boli doručené v januári 2016 a týkajú sa roku 2015. Ďalej sú to **záväzky z odvodu miezd** a to: 331 v sume 61 339,98€, 336 v sume 40 000,89€, 342 v sume 7 972,74€ a 379 v sume 815,39€. V rámci školského stravovania je to účet 324 **Prijaté preddavky** v sume 19 648,33€. Jedná sa o preddavky, ktoré uhrádzajú žiaci vopred za stravné v školskej jedálni. Na účte 379 školskej jedálne sú evidované **režijné prostriedky** školskej jedálne v sume 4 367,95€.

Dlhodobé záväzky tvoria finančné prostriedky sociálneho fondu v sume 2 878,39€.

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31.12.2014
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	151 433,73	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)	151 433,73	138 473,97

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2014
Stav k 1.januáru	2 679,38	3 764,36
Tvorba sociálneho fondu	7 511,39	7 615,70
Čerpanie sociálneho fondu	-7 710,40	-8 700,68
Stav k 31. decembru	2 878,39	2 679,38

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	142 067,78
Ostatné výnosy	648-Ostat.výnosy z prev.čin.	36 844,31
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčt.ost.rezerv z prev.činnosti	1 930,00

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	1 498 472,41
	682 – Výnosy z kap. transferov	189 381,96
	687 - Výnosy z bež .trans. mimo ver.	37 110,25
Spolu		1 905 806,71

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	136 025,32
	502 – Spotreba energie	152 909,32
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	81 269,14
	512 – Cestovné	2 437,42
	518 – Ostatné služby	32 106,39
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	900 185,00
	524 – Zákon.soc.poistenie	309 549,87
	525 – Ostat. soc.poistenie	13 181,73
	527 – Zákonné soc.náklady	23 609,32
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	2 463,82
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	9 063,01
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	189 381,96
	553 – Tvorba ost.rezervz prev.činnosti	0
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	0
	568 – Ostatné fin. náklady	2 219,36
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 –Náklady z odvodu príjmov	48 294,71
	589- Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 030,53
Spolu		1 903 726,90

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
(Pohládávka)**

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
SPP, Bratislava	plyn	139	1 030,53	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 31.12.2015
111	Z prenájatých budov	0	1 914,00	2 032,33
111	Z dobropisov	0	7 451,00	7 452,13
72j	Za ubytovanie	0	0	30 114,08
72c	Granty	0	0	6 996,17
111	Za predaj výrobkov	0	0	1 700,00
Spolu		0	9 365,00	48 294,71

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
0D501	111	Mzdy (610)	821 789,00	894 570,00	894 570,00
0D501	111	Poistné a prís. do poisťovní (620)	289 235,00	322 732,00	322 731,60
0D501	111	Tovary a služby (630)	156 737,00	278 449,00	278 439,88
0D501	111	Transfery (640)	0	2 731,00	2 730,93
0D501	72	Tovary a služby (630)	0	0	37 110,25
Spolu			1 267 761,00	1 498 482,00	1 535 582,66

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2015

Škole sú pridelované finančné prostriedky 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. Pridelené finančné prostriedky na osobné náklady (610 mzdy a 620 odvody do poisťovní) boli vyčerpané takmer na 100 %. Z osobných nákladov (620) boli vyplatené aj príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 13 181,73 €.

Na prevádzku (630-tovary a ďalšie služby) boli čerpané finančné prostriedky vo výške 203 371 € (normatívne), 88 326 € (nenormatívne) a 30 114 € z ostatných zdrojov akú sú napr. príspevky od rodičov ubytovaných žiakov v školskom internáte. Náklady na energiu, vodu, komunikáciu boli čerpané v celkovej výške 160 879,24 €. Úhrady nákupov spotrebného materiálu a viacerých opráv v školskej jedálni sme realizovali cez účet školského stravovania z jej režijných nákladov.

Transfery (640) boli použité len na úhradu nemocenských dávok.

Kapitálové výdavky (700) sme použili na nákup konvektomatu, elektrickej panvice a zjemňovača mäsa.

Výdavky kapitálového rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
0D501	111	Nákup strojov, prístrojov, zariadení	0	23 400,00	23 383,52