

Poznámky k 31.12.2016

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	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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) Funkcia	RNDr. Pavol Kováč riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Jarmila Ridošková zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	88,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	88
- 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**

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v OC
Zmena vedenia národnej kultúrnej pamiatky č. 1801-1 budova školská na podsúvahový účet	Metodické usmernenie MF SR z 23.7.2015 č. MF/017827/2015-31	Znížila sa hodnota budov účte 021	1. 066 136,36 €

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	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.

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518- ostatné služby a zároveň do podsúvahovej evidencie 750/790.

Drobný hmotný majetok od 33 Eur do 996 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby 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.

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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

K 31.12.2016 účtovnej jednotke bol poskytnutý kapitálový transfer vo výške 221.310,40 € od zriaďovateľa na školu a 12.580,- € na školskú jedáleň.

Z uvedenej sumy bola realizovaná výstavba multifunkčného ihriska 40x20 m vo výške 104.296,57 €. Na osvetlenie MI použila organizácia hospodársky výsledok zo zrušenej hospodárskej činnosti vo výške 2.294,48 €. Suma 58.814,83 € bola použitá na oplatenie časti školského areálu.

Organizácia dostala investície na vybudovanie prírodovedných laboratórií vo výške 56.800,- €.

Na školskú jedáleň boli použité finančné prostriedky vo výške 4.600,- € na PD odvetranie kuchyne a 7.980,-€ PD rekonštrukcia budovy školskej jedálne.

Poznámka: Organizácia použila na investície ešte sumu vo výške 327,- €, táto bola preklasifikovaná 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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 168.058,78 €, ktorý vznikol zaradením majetku – multifunkčného ihriska, prírodovedných laboratórií, oplatenia časti školského areálu do užívania. V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 12.580 €. Uvedený prírastok predstavuje PD na rekonštrukciu budovy ŠJ a odvetranie kuchyne.

Na účte 021 je vykázaný aj prírastok v sume 900 €, ktorý vznikol prevodom majetku do správy PD k multifunkčnému ihrisku 40x20m na základe protokolu zaradenia zo dňa 30.9.2016.

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 021 v sume 3.396,40 €, ktorý vznikol prevedením majetku TSK zo správy zo dňa 20.01.2016.

Na účte 031 je vykázaný prírastok a úbytok pozemku v sume 177,26 €, ktorý vznikol zverením majetku TSK do správy a z dôvodu predaja pozemku pod bytom lektora (kúpna zmluva TSK-kupca), vyradenie 16.3.2016.

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 021 aj v sume 1.066.136,66 €, ktorý vznikol preradením NKP do podsúvahovej evidencie na základe metodického usmernenia TSK a MF SR č. /017827/2015-31.

Nakoľko organizácia nemala v delimitačnom protokole jednoznačne ocenenú národnú kultúrnu pamiatku -budova školská č. 1801-1, organizácia previedla sumu v OC na podsúvahovú evidenciu – 750/790. Technické zhodnotenie tejto budovy eviduje organizácia od roku 2015 na účte 029.

- 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 5.7.2014 – 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
Pozemky	198. 069,78
Budovy, stavby	1. 491.550,82
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	207. 363,54

- 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 ÚI 751 1 Vybavenie astronomickej pozorovateľne, odbor. učebne fyziky, 20 ks tablety	20.061,12
- Videokonferenčný systém – zaradený 29.1.2016 na základe zmluvy o rámcových podmienkach spolupráce	49.461,12

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

- a) Organizácia eviduje pohľadávku v lehote splatnosti do 1 roka - tabuľka č.4

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Školské stravovanie	060	5,92	Rozdiel medzi tr. 5 tr. 6 v školskom stravovaní k 31.12.2016

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	470,28	662,77
Predplatné sl.+ časopisy	267,40	147,80
ASC upgrade	189	189,-
Slovak Telekom Doména + telef. hovory	13,88	127,40
TVK vodné, stočné	0	198,57

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	-9.451,85
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie/431	-8.751,97

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Organizácia vytvorila v roku 2016 rezervu na nevyfakturované služby – energie vo výške 1.100,- € na škole a 6.500,- € na školskej jedálni	2017

V roku 2016 bola použitá rezerva z roku 2015 vo výške 2.675,- na odstupné. Zrušená rezerva z roku 2015 bola vo výške 100,- € na nevyfakturované služby a 4.125,- € na odstupné.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Na riadku 144 súvahy evidujeme záväzky za Sociálny fond vo výške 5.635,65 € v lehote splatnosti a na riadku 151 evidujeme záväzky s platnosťou do 1 roku vo výške **252.536,40 €**.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Prijaté preddavky/účet 324	35.029,58	45.305,84	Preddavky od stravníkov
Zamestnanci/účet 331	102.691,53	87.915,31	Predpis zrážok – predpis miezd 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a ZP/účet 336	68.557,42	57.787,88	Predpis miezd 12/2016
Zúčtovanie BT s Európskou úniou/účet 371	9.932,23	0	Projekt Erasmus

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období ZF 111 + nespotrebované sklady	311,36	1304,61
Výnosy budúcich období spolu - odpisy ZF 70	8.027,99	10492,16

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb strava réžie	69.781,16	75.788,52
b) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
648 – Ostatné výnosy – nájomné Jazyková škola	4.797,20	12.942,03
- Ostatné príjmy – ročné zúčtovanie ZP 2015	6.693,38	0
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	210.092,73	234.187,18
- bežný transfer za nájmy	13.104,01	19.183,39
- bežný transfer na školskú jedáleň – réžia strava	70.884,82	75.091,13
- bežný transfer na školskú jedáleň	126.103,90	138.809,56
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	49.635,13	47.800,13
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR bežný transfer	1.384.173,76	1.322.765,81
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ – projekt Erasmus	10.243,77	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	8.640,-
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2.464,17	2.417,27
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	6.900,-	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	228.226,91	207.387,98
502 - Spotreba energie	71.205,58	90.327,31
- elektrická energia	19.064,98	25.437,66
- voda	3.573,17	3.938,77
- plyn	48.567,43	60.950,88
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie škola	7.441,30	21.940,77
- Opravy a udržiavanie školská jedáleň	2.755,42	10.400,-
512 – Cestovné	1.801,61	15.291,82
Cestovné – projekt Erasmus	1.050,72	0
518 - Ostatné služby z toho:	57.027,52	39.796,49
ostatné služby za LVVK	19.800,-	0
- ostatné služby Erasmus	9.193,05	0
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1.011.013,69	964.663,53
524 - Záonné sociálne náklady	355.643,17	336.367,23
527 - Záonné sociálne náklady	35.547,57	42.309,20
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	5.074,89	4.933,87
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	52.114,58	50.527,-
- odpisy z vlastných zdrojov	49.635,13	34.951,-
- odpisy z cudzích zdrojov	2.464,17	15.576,-
- odpisy - zo zisku PČ – osvetlenie k multifunkčnému ihrisku	15,28	0,-
553 - Tvorba ostatných rezerv	6.500,-	6900,-
588 - Náklady z odvodu príjmov	88.532,33	95.603,35
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	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 – z toho: videokonferenčný systém - zaradené 29.1.17 – Zmluva o rámcových podmienkach spolupráce s Ministerstvom školsťva, vedy, výskumu a športu SR zo dňa 13.10.2015	69.195,74 49.461,12	750-1 4
Iné – NKP budova školská 1801-1 prevedené z účtu 021	1.066.136,36	750-1 1 1

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 bola preradená v OC 1.066.136,36 € z účtu 021 na podsúvahovú evidenciu 750/790. Technické zhodnotenie tejto národnej kultúrnej pamiatky evidujeme na účte 029 a odpisy na účte 089.

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

**1. 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.12-14

Schválený rozpis rozpočtu na rok 2016 bol realizovaný na základe Rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2016-2018 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK č.323/2015 zo dňa 23.11.2015 – Rozpis rozpočtu č.31/908/1/2016 zo dňa 01.01.2016.

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.1/2016 zo dňa 04.01.2016, RO č.89/908/2/2016 zo dňa 29.01.2016 (poznámka: od 01.02.2016 viazanie rozpočtovaných prostriedkov 3% osobné náklady, 10% prevádzkové náklady)
- druhá zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.7/2016 zo dňa 10.02.2016, RO č.138/908/3/2016 zo dňa 29.02.2016 (poznámka: na základe úspory z dôvodu účasti pedag. zamestnancov v štrajku od 01.03.2016 viazanie rozpočtovaných prostriedkov vo výške 31.687€ na osobné náklady)
- tretia zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.10/2016 zo dňa 02.03.2016, RO č.195/908/4/2016 zo dňa 31.03.2016
- štvrtá zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.19/2016 zo dňa 22.04.2016, RO č.243/908/5/2016 zo dňa 29.04.2016

- piata zmena, RO č.280/908/6/2016 zo dňa 31.05.2016, navýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov v zmysle Zastupiteľstva TSK č.369/2016 zo dňa 2.5.2016
- šiesta zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.38/2016 zo dňa 19.08.2016, RO č.427/908/7/2016 zo dňa 31.08.2016
- siedma zmena v zmysle Uznesenia Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.3.2014 a na základe RO č.39/TSK/2016 zo dňa 30.09.2016, RO č.494/908/8/2016 zo dňa 31.09.2016
- ôsma zmena na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.43/2016 zo dňa 03.10.2016, Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.45/2016 zo dňa 06.10.2016 a Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.46/2016 zo dňa 26.10.2016, RO č.540/908/9/2016 zo dňa 31.10.2016
- deviata zmena v súlade s Uznesením Zastupiteľstva TSK č.16/2014 zo dňa 31.03.2014, na základe Presunu rozpočtových prostriedkov č. 32/2016 zo dňa 21.11.2016, na základe Zmeny rozpočtu z titulu účelovo určených prostriedkov č.51/2016 zo dňa 21.11.2016 a RO č.44/TSK/2016 zo dňa 21.11.2016 (uvoľnenie viazania), RO č.603/908/10/2016 zo dňa 30.11.2016
- desiatu zmena (presun medzi položkami rozpočtu), RO č.672/908/11/2016 zo dňa 31.12.2016.

V tabuľke č.14 vykazujeme počiatočné stavy – prenesené FP z min.období, dočerpané v roku 2017. Za potraviny v sume 38.807,23€ a zisk zo zrušenej hospodárskej činnosti vo výške 2.294,48€.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.