

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Považská Bystrica
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 234/8, 017 01 Považská Bystrica
IČO	00160741
Dátum zriadenia	01.09.1969
Spôsob zriadenia	Listina MŠ SR o zriadení gymnázia č. 2352/1970-II/2 zo dňa 23.februára 1970
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7872/20A, 950 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, a to formou štvorročného a osemročného štúdia
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Mária Vydrová, riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Marta Pažitná, zástupca riaditeľa školy PaedDr. Karel Procházka, PhD., zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	53,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	50
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	osemročné a štvorročné gymnázium

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	8,33
3	20	5,00
4	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 700 Eur do 2 400 €, ktorý podľa vnútorného predpisu nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 100 Eur do 1 700 €, ktorý podľa vnútorného predpisu nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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).

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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 34 800 €, ktorý vznikol rekonštrukciou laboratórií – „Vybudovanie prírodovedných laboratórií – I. etapa“.

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

Majetok zverený Gymnáziu Považská Bystrica do správy je poistený u zriaďovateľa TSK.

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,PO/	987 894,89

2. Dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
213 - Ceniny	23,00
221 – Bankové účty	63 171,15

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Na riadku 140 súvahy naša organizácia vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 1 986,17 € - Záväzky zo sociálneho fondu.

Na riadku 150 súvahy naša organizácia vykazuje krátkodobé záväzky v sume 74 263,29 € v tomto členení: neuhradené faktúry – 321 Dodávateľia 13 146,74 €, 331 Zamestnanci 34 158,34 € (mzdy zamestnancov 12/2016), 336 Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP 22 299,83 € (odvody za 12/2016), 342 Ostatné priame dane 4 658,38 € (daň z príjmu preddavky za 12/2016).

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	51 361,30
- odpis majetku ZF 111	51 361,30

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) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	960 393,40	1 085 227,56
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 756,25	36 020,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7 371,03	7 170,72
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	946 812,75	1 038 749,47
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 253,37	1 232,52
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	1 200,00	2 054,78
b) ostatné výnosy	6 051,77	1 971,21
648 - Ostatné výnosy -	6 051,77	1 971,21

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	32 036,63	68 555,14
- z toho náklady na materiál projekt ESF	0	42 075,16
502 - Spotreba energie	72 828,11	69 586,97
z toho:		
- elektrická energia	17 258,54	18 053,89
- tepelná energia	53 750,74	52 434,92
- vodné	1 770,83	5 160,69
- ostatné	0	6 062,53
- plyn	48,00	-
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	8 398,59	38 315,88
- bežné opravy KZ 111	8398,59	10 625,88
- výmena okien na budovách školy KZ 41	0	27 690,00
512 - Cestovné	2 155,96	3 226,50
518 - Ostatné služby	30 832,79	54 956,77
- z toho:		
- náklady na služby – projekt ESF3	0	36 654,85
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	556 565,63	592 743,72
524 - Záonné sociálne náklady	198721,01	207 117,38
525 – Ostatné sociálne náklady DDS	10 462,82	10 488,22
527 - Záonné sociálne náklady	39 922,83	26 592,06
528- Ostatné sociálne náklady	223,33	313,90
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 284,66	1 423,50
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 166,74	2 034,45
f) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	8 624,40	8 403,24
- odpisy z vlastných zdrojov	7 371,03	7 170,72
- odpisy z cudzích zdrojov	1 253,37	1 232,52
g) finančné náklady		
568 - ostatné finančné náklady	880,30	469,83
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588- náklady z odvodu príjmov	3 348,86	2 090,92

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné	417 069,09	750
z toho: drobný hmotný majetok	313 068,96	
operatívna evidencia	97 874,90	
vypožičaný majetok	6 065,23	
darovaný majetok	60,00	

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Gymnázium, Školská 234/8, Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Zmeny rozpočtu:

Číslo úpravy	Dátum žiadosti	Dátum úpravy	Typ úpravy	Rozpočtové opatrenie č.	Poznámka
Ú16/01	3.2.2016	31.1.2016	nesymetrická	91/910/2/2016	Navýšenie o lyžiarsky kurz 16 800 €, vzdelávacie poukazy 15 934 €, prostriedky z r.2015 8 977 € a FP na projekt 2 227 €
Ú16/02	1.3.2016	29.2.2016	nesymetrická	140/910/3/2016	Zníženie rozpočtu o 234 866 € NFP
Ú16/03	4.4.2016	31.3.2016	nesymetrická	197/910/4/2016	Zníženie o 1 500 € lyžiarsky kurz
Ú16/04		31.3.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/05		30.4.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/06	3.5.2016	30.4.2016	nesymetrická	244/910/5/2016	Presun medzi záväznými ukazovateľmi
Ú16/07	2.6.2016	31.5.2016	nesymetrická	282/910/6/2016	Navýšenie kapitálového rozpočtu o 40 000 €
Ú16/08	4.7.2016	30.6.2016	symetrická	343/910/7/2016	Presun medzi záväznými ukazovateľmi
Ú16/09		30.6.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/10	5.8.2016	31.7.2016	symetrická	401/910/8/2016	Presun medzi záväznými ukazovateľmi – odchodné, odstupné
Ú16/11		31.7.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/12	2.9.2016	31.8.2016	nesymetrická	429/910/9/2016	Navýšenie o 3 513 € - maturity I. kolo
Ú16/13		30.9.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/14	3.10.2016	30.9.2016	nesymetrická	496/910/10/2016	Presun medzi záväznými ukazovateľmi – odchodné, PN
Ú16/15	4.11.2016	31.10.2016	nesymetrická	542/910/11/2016	Navýšenie nenorm.FP o 2 063 € odchodné, zníženie o 384 € vzdelávacie poukazy, zníženie kapitálových výdavkov o 3 012 €
Ú16/16	2.12.2016	30.11.2016	nesymetrická	605/910/12/2016	Zníženie NFP o 16 702 € po Eudzbere, navýšenie NFP o 10 379 € platy pedag.zamest., navýšenie o 192 € II. Kolo maturity, navýšenie 1 400 € mimoriadne výsledky žiakov
Ú16/17		30.11.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/18		31.12.2016	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú16/19	30.12.2016	31.12.2016	nesymetrická	674/910/13/2016	Navýšenie nenorm.FP o 859 € odchodné, navýšenie NFP 23 284€, presun medzi záväznými ukazovateľmi

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie – Gymnázium Považská Bystrica bol určený rozpočtovým opatrením č. 33/910/1/2016 v rámci rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na rok 2016.

Prijmy bežného rozpočtu v € - významné položky

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
72c	Mimorozpočtové prostriedky od iných subjektov na základe darovacej zmluvy	0	0	1 133,61
72 g	Vybrané mimorozpočtové prostriedky od FO alebo PO	0	0	748,89
131F	Príjmy - ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	0	0	2 702,91
72 e	Príjmy z poistného plnenia	0	0	2 115,56
13T1	Európsky sociálny fond	0	0	21 879,72
13T2	Európsky sociálny fond	0	0	2 574,15

Výdavky bežného rozpočtu v € - významné položky

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	1 134 499	966 239	938 123,51
131F	Zo štátneho rozpočtu z r. 2015 (nevyčerpané prostriedky z r. 2015)	0	8 977	8 976,50
41	Vlastné príjmy obcí a VÚC	4 056	4056	89180
72a	Mimorozp. prostriedky od iných subj. na základe darovacej zmluvy	0	0	200,00
72g	Vybrané mimorozpočtové prostriedky od FO alebo PO	0	0	748,89
72c	Mimorozp. prostriedky od iných subjektov mimo VS	0	0	1 133,61
72e	Mimorozpočtové prostriedky z poistného plnenia zo zmluvného poistenia	0	0	2 115,56
11T1	Európsky sociálny fond	0	1 488	1 487,92
11T2		0	6,00	5,15
13T1	Európsky sociálny fond	0	504	503,16
13T2		0	229	228,85

Výdavky kapitálového rozpočtu v € - významné položky

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
41	Vlastné príjmy obcí a VÚC	0	34 800	34 800

Výdavok na rekonštrukciu a modernizáciu laboratórií v sume 34 800 € – Vybudovanie prírodovedných laboratórií – I. etapa

Čl. VIII

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.