

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského
Sídlo účtovnej jednotky	Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza
IČO	00160750
Dátum zriadenia	Škola bola založená 1. septembra 1953
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľskou listinou
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
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	Príprava žiakov vo štvorročnom a osemročnom vzdelávacom programe a poskytovanie úplného stredného všeobecného vzdelávania.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Eleonóra Porubcová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	86,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	95,0
- počet vedúcich zamestnancov	5,0
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	8-ročné gymnázium, 4-ročné gymnázium
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

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 dve desatinné miesta.

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 konkrétného 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 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	50 rokov	1/50

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2.400 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 sa eviduje na podsúvahovom účte.

Drobný hmotný majetok od 49,80 Eur do 1.700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom. A zároveň je evidovaný na posúvahovom účte.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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.

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: Na účte 022 došlo k obratu na strane Dal v celkovej sume 2.680,29 € z dôvodu vyradenia 3 ks laboratórnych stolov, ktoré boli nefunkčné, zastaralé a nepoužiteľné a súpravy pre mechaniku v učebni fyziky. Vyradené boli na základe Návrhu na vyradenie, podpísaným riaditeľkou školy a vyradovacej komisie.

Na účte 021 nastal prírastok na strane MD z dôvodu zaradenia Multifunkčného ihriska v celkovej sume 120.553,46 €.

Na účte 022 bol celkový prírastok na strane MD v sume 17.240 €, išlo o zaradenie laboratórneho zariadenia v učebni chémie v sume 12.500 €, vstavanú skriňu v učebni fyziky v sume 2.250 € a vstavanú skriňu v učebni biológie v sume 2.490 €.

Na účte 029 nastal prírastok na strane MD v celkovej sume 197.891,73 z dôvodu zaradenia dokončenej investície, išlo o zaradenie kotolne v sume 185.771,73 € a vybudovanie nového funkčného chemického laboratória v sume 12.120 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku[^]

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie	7.711.929,64 €

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	346 149,92
Budovy, stavby	1 731 149,54
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	46 764,58
Dopravné prostriedky	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	197 891,73
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica (211)	0,00 €
Ceniny (213)	205,05 €
Bankové účty (221)	133.985,84 €
Výdavkový rozpočtový účet (222)	0,00 €
Prijmový rozpočtový účet (223)	0,00 €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	385,08 €	1.046,24 €

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 z minulých rokov: -25.808,17 €	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie: 17.399,91 €	

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: Táto tabuľka obsahuje záväzky v lehote splatnosti v sume 142.394,02 € z toho:

- krátkodobé záväzky 140.203,15 €
- dlhodobé záväzky 2.190,87 €

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

Textová časť k tabuľke č.8: Všetky vykázané záväzky v sume 140.203,15 sú v lehote splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	2.190,87 €	2.174,79 €	K 1.1.2016 bol počiatočný stav na SF 2.174,79 €, v priebehu roka 2016 bola tvorba SF v sume 10.250,94 € a čerpanie bolo 10.234,86 €. K 31.12.2016 bol zostatok SF 2.190,87 €.
Záväzky voči dodávateľom	8.408,17 €	27.420,82 €	Ide o faktúry spoločnosti: -Poradca podnikateľa 13,67 € -Slovak Telekom, a.s. 53,21 € -SPP a. s. 4.421,37 € -Stred.energetika 1.459,08 € -StVPS a.s. 1.257,48 € -TRIKOSTRAV s.r.o. 1.203,36 €
Záväzky voči zamestnancom	70.043,08 €	67.802,88 €	Sú mzdy a zrážky zamestnancov za december 2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	44.928,46 €	43.267,60 €	Ide o odvody za zamestnávateľa a zamestnancov do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní
Ostatné priame dane	9.813,23 €	9.451,60 €	Priame dane – zamestnanci
Iné záväzky	1.803,00 €	1.803,00 €	Kaucia – nájom ŠJ
Zúčtovanie s EÚ	5.168,06 €	0,00 €	Zostatok poskytnutej dotácie z projektu ERASMUS +. V roku 2016 bola poskytnutá dotácia v sume 10.454 €. Čerpanie bolo v sume 5.285,94 € a zostatok je 5.168,06 €.
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	39,15 €	0,00 €	Ide o darované prostriedky na výmenný pobyt s Francúzskom.

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	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1.560,35 €	211,77 €
Výnosy budúcich období 384-1	1.560,27 €	211,69 €
Sponzorské 384-5	0,08 €	0,01 €

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Výnosy budúcich období 384 – 1	0,00 €	20.669,25 €
Výnosy budúcich období 384	99485,16 €	0,00 €

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	1.801.899,59 €	1.661.681,53 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	24.516,75 €	21.409,28 €
- bežný transfer na školskú jedáleň	13.486,76 €	13.411,48 €
- bežný transfer obce alebo VUC – 72 g	11.029,99 €	7.997,80 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadeného	18.084,14 €	17.136,12 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1.753.280,04 €	1.622.736,13 €
- bežný transfer na normatívne výdavky	1.694.312,36 €	1.585.927,73 €
- bežný transfer na nenormatívne výdavky	56.901,50 €	33.871,53 €
- bežný transfer na štipendiá	2.066,13 €	2.436,87 €
- bežný transfer - projekt		500,00 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	332,72 €	0,00 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	332,72 €	0,00 €
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	5.285,94 €	0,00 €
- zúčtovanie projekt ERASMUS +	5.285,94 €	0,00 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	400,00 €	400,00 €
b) ostatné výnosy	16.362,41 €	10.462,60 €
648 - Ostatné výnosy	16.362,41 €	10.462,60 €
-		

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	128.468,07 €	99.479,97 €
501 - Spotreba materiálu	76.466,09 €	44.335,68 €
502 - Spotreba energie	52.001,98 €	55.144,29 €
- elektrická energia	14.538,71 €	14.717,91 €
- voda	2.472,24 €	1.782,65 €
- plyn	34.416,83 €	36.643,73 €
- ostatné	574,20 €	0,00 €
b) služby	96.736,74 €	85.784,07 €
511 - Opravy a udržiavanie	13.164,14 €	34.501,65 €
- oprava budov a zariadení – 111	13.164,14 €	32.480,51 €
- oprava budov a zariadení – 72g	0,00 €	2.021,14 €
512 – Cestovné	4.812,59 €	4.558,73 €
- cestovné – 111	3.662,59 €	4.558,73 €
- cestovné – ERASMUS + (11G)	1.150,00 €	0,00 €

Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského, Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

513 - Náklady na reprezentáciu	1.643,91 €	2.712,58 €
518 - Ostatné služby	77.116,10 €	44.011,11 €
c) osobné náklady	1.538.978,95 €	1.468.244,74 €
521 - Mzdové náklady	1.104.056,29 €	1.053.566,24 €
524 - Záonné sociálne náklady	379.692,64 €	361.445,96 €
525 - Doplnkové dôchodkové poistenie	14.643,25 €	13.675,77 €
527 - Záonné sociálne náklady	40.586,77 €	39.556,77 €
d) dane a poplatky	2.477,49 €	2.499,60 €
538 - Ostatné dane a poplatky	2.477,49 €	2.499,60 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	18.416,86 €	17.136,12 €
551 - Odpisy DNM a DHM	18.416,86 €	17.136,12 €
- odpisy z vlastných zdrojov	18.416,86 €	17.136,12 €
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady	179,43 €	177,48 €
568 - Ostatné finančné náklady	179,43 €	177,48 €
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	15.504,55 €	12.899,47 €
587 - Náklady na ostatné transfery	2.066,13 €	2.436,87 €
- štipendiá	2.066,13 €	2.436,87 €
588 - Náklady z odvodu príjmov	13.438,42 €	10.462,60 €
- predpis odvodu príjmov RO	13.438,42 €	10.462,60 €
h) ostatné náklady	100,00 €	0,00 €
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	100,00 €	0,00 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	6.075,69 €	750-1

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet Gymnázia Vavrinca Benedikta Nedožerského, Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza bol schválený zastupiteľstvom Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 23. 11. 2015 uznesením č. 323/2015, rozpis rozpočtu č. 32/909/1/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29. 01. 2016 RO č. 90/909/2/2016

- druhá zmena schválená dňa 29. 02. 2016 RO č. 139/909/3/2016
- tretia zmena schválená dňa 31. 03. 2016 RO č. 196/909/4/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 31. 05. 2016 RO č. 281/909/5/2016
- piata zmena schválená dňa 30. 06. 2016 RO č. 342/909/6/2016
- šiesta zmena schválená dňa 31. 08. 2016 RO č. 428/909/7/2016
- siedma zmena schválená dňa 30. 09. 2016 RO č. 495/909/8/2016
- ôsma zmena schválená dňa 31. 10. 2016 RO č. 541/909/9/2016
- deviata zmena schválená dňa 30. 11. 2016 RO č. 604/909/10/2016
- desiatu zmena schválená dňa 31. 12. 2016 RO č. 673/909/11/2016

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.