

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského 665/2, 957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO	17050227
Dátum zriadenia	1. 9. 1969
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
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 v osemročnom vzdelávacom programe a poskytovanie úplného stredného všeobecného vzdelania
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Elena Kacvinská
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	39,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	a) úsek riaditeľa b) úsek výchovy a vzdelávania c) úsek technicko-ekonomických činností

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 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 celé eurocenty 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 konkrétnemu 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	25,00
2	6	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	50	2,00

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,01 Eur do 1 700,00 €, 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 9 038,80 €, ktorý sa skladá z dvoch súm. Suma 6 058,80 € predstavuje investíciu „Vybudovanie prírodovedných laboratórií – I. etapa – interaktívny dotykový display 80“, ktorá bol aj zaradená do majetku presunom na účet 022.

Suma 2 980,00 € predstavuje projektovú dokumentáciu k plánovanej investičnej akcii „Odizolovanie a rekonštrukcia podlahy kotolne“.

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený na základe poistnej zmluvy č. 4419001430 s Komunálnou poisťovňou, a.s. Vienna Insurance Group, Bratislava, ktorá je v súlade s Rámcovou dohodou o poistení majetku a všeobecnej zodpovednosti za škodu na roky 2014-2017. Ročné poistné 582,27 €.

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku a všeobecnej zodpovednosti za škodu	4 320 179,60 €

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/	1 333 411,43 €

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	2 761,56 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	Školské ihrisko o rozlohe 777 m ² , parcela č. 437

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky v lehote splatnosti v dobe do jedného roka tvorí suma 188,95 €. Je to preplatok za spotrebu elektrickej energie za rok 2016 v sume 59,35 € a preplatok za stravu zamestnancov v mesiaci december 2016 v sume 129,60 €.

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:	154,47	1 078,61
predplatené	154,47	1 078,61
ostatné		
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A **Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – zostatok k 31.12.2015 -776,78 €, prírastky -3 728,09 €, úbytky, presuny – žiadne, zostatok 2016 -4 504,87 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2016 je 0,00 €.

Výsledok hospodárenia: súčet za minulé roky + za účtovné obdobie je -4 504,87 €.

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

Záväzky v lehote splatnosti tvoria sumu 62 298,84 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria sumu 60 524,58 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sumu 1 774,26 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	1 774,26	Nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu
Záväzky voči dodávateľom	1 523,95	Záväzky, ktoré vznikli na základe vyúčtovacích faktúr za energie, telekomunikácie, služby za december 2016, resp. rok 2016
Záväzky voči zamestnancom	32 781,87	Výplata miezd zamestnancom za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	20 042,51	Odvody z miezd za 12/2016
Ostatné priame dane	4 701,32	Daň zo mzdy za 12/2016
Zúčtovanie s Európskou úniou	1 474,93	Nevyčerpané prostriedky projektu Erasmus+

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:	4 893,44	3 947,42
Bežný transfer - predplatné	154,47	1 078,61
Bežný transfer – zásoby, ceniny, ostatné	4 738,97	2 868,81

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		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň	188,80	80,71
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	22 248,35	24 341,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	721 108,10	668 734,39
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	9 238,35	13 362,03
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	320,00	4 361,28
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy -	593,97	150,03

3. 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	26 692,22	17 070,74
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	29 765,01 7 826,24 1 980,68 19 958,09	30 527,04 8 141,20 2 170,16 20 215,68
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava a údržba strojov a zariadení	5 143,71 5 143,71	1 435,66 1 418,86
512 - Cestovné	3 615,80	12 911,66
518 - Ostatné služby - poštové služby a telekomunikácie - stočné, zrážková voda - nájomné - ostatné služby	15 659,02 1 451,58 1 502,15 4 637,46 8 067,83	23 768,23 1 320,73 1 774,71 3 819,72 16 853,07
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	449 201,40	435 978,20
524 - Záonné sociálne náklady	155 725,28	150 979,91
525 – Doplnkové dôchodkové poistenie	814,00	864,00
527 - Záonné sociálne náklady	18 581,67	15 261,99

Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 087,83	1 076,98
- poplatok za komunálny odpad	1 045,29	1 042,44
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	22 248,35	24 341,40
- odpisy z vlastných zdrojov VÚC	22 248,35	24 341,40
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	4,25	5,25
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	188,80	150,03
- predpis odvodu príjmov RO	188,80	150,03
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	170,23	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	170,23	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	2 761,56	781
Iné – drobný hmotný a drobný nehmotný majetok	271 563,82	771

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

Textová časť k tabuľke č.11

Účtovná jednotka má v správe kultúrnu pamiatku Pamätný dom Janka Jesenského, ktorú využíva na vyučovanie ako školskú budovu. V roku 2010 bola budova technicky zhodnotená – zrekonštruovaná kotolňa v hodnote 14 394,57 €.

Čl. VIII

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 TSK dňa 23.11.2015 uznesením č. 323/2015 – Rozpis rozpočtu č. 27/904/1/2016.

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 85/904/2/2016 zo dňa 29.1.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 134/904/3/2016 zo dňa 29.2.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 191/904/4/2016 zo dňa 31.3.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 239/904/5/2016 zo dňa 29.4.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 277/904/6/2016 zo dňa 31.5.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 339/904/7/2016 zo dňa 30.6.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 424/904/8/2016 zo dňa 31.8.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 505/904/9/2016 zo dňa 30.9.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 536/904/10/2016 zo dňa 31.10.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 599/904/11/2016 zo dňa 30.11.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 668/904/12/2016 zo dňa 31.12.2016

Čl. IX

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.