

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 2/1074, 958 01 Partizánske
IČO	00160296
Dátum zriadenia	1.september 1953
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	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 vzdelania
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Vladimír Karásek
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	-úsek riaditeľa -úsek výchovy a vzdelávania -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	sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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.
l) majetok obstaraný z transferov	obstarávacou cenou
m) finančný prenájom	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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	12	8,33
4	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2 400,00 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 33,01 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky 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
- 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

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)

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

Poistné platí zriaďovateľ v zmysle platnej zmluvy.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený na základe poistnej zmluvy č.4419001430 s Komunálnou poisťovňou, a.s. Vienna Insurance Group, Bratislava, ročné poistné 737,36 Eur.

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy-poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	5 454 108,74
Hnuteľný majetok, elektronika-poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	38 188,89

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky RO	1 128 893,19

B Obežný majetok

1. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 4

Pohľadávky v lehote splatnosti 300,00 Eur

v tom: pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane 300,00 Eur.

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:	79,34	67,19
Predplatné	79,34	67,19

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – presuny 101,95 Eur.

Výsledok hospodárenia – presuny -101,95 Eur.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – zostatok k 31.12.2016 – 6 874,19 Eur.

Výsledok hospodárenia – zostatok k 31.12.2016 : 5 410,00 Eur.

Oprava účtovania minulých období 0,01 Eur.

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 80 754,54 Eur.

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 vrátane tvoria sumu 74 917,09 Eur.

-záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane sumu 5 837,45 Eur tvorí:

1. záväzok zo sociálneho fondu v sume 1.289,04 Eur

2. záväzok zo zábezpeky-dlhodobu nevyfakturovanej dodávky – Zmluva o dielo č. 02/2015

„Rekonštrukcia rozvodov celej elektroinštalácie školy-I.etapa“ s firmou DM ELSAD s.r.o. Nová Dubnica
v sume 4.548,41 Eur

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzok zo sociálneho fondu	1 289,04	1 526,59	Nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu
Dodávatelia	1 426,89	2 010,08	Neuhradené faktúry s dobou splatnosti 1-2/2017
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	4 548,41	4 548,41	Neuhradená faktúra s dobou splatnosti do 5 rokov
Záväzky voči zamestnancom	41 245,99	32 863,77	Výplata miezd zamestnancom za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	26 010,38	21 840,68	Odvody miezd za 12/2016
Ostatné priame dane	6 233,83	4 561,17	Daň zo mzdy za 12/2016
Spolu	80 754,54	67 350,70	

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
Výdavky budúcich období spolu	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4 029,89	1 571,53
Bežný transfer - predplatné	67,19	67,19
Bežný transfer – zásoby, ceniny	3 962,70	1 504,34

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Kapitálový transfer-kapitálový majetok 111-ŠR	29 931,66	0
Kapitálový transfer-kapitálový majetok-dary	2054,77	0
Spolu	31 986,43	0

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	76 859,50	14 233,04
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	26 222,18	22 356,96
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	778 227,19	949 842,30
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	68,34	0
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0	6 480,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 929,00	0
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4,69	0
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1 350,78	754,96

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	24 666,54	158 527,87
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	6 634,24	7 636,54
- voda	1 492,89	2 203,91
- plyn	30 863,81	33 696,35
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava budov a zariadení, ostatné	80 628,67	5 187,61
512 - Cestovné	1 494,57	7 116,32
518 - Ostatné služby		
- školenia, kurzy, semináre	2 106,19	1 128,99
- telekomunikačné služby	995,02	1 047,16
- spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne	380,00	488,55
- iné služby	5 496,87	77 755,10
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	483 835,53	486 567,53
524 - Zákonné sociálne náklady	167 976,54	168 208,32
527 - Zákonné sociálne náklady	20 523,89	18 148,73
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	605,44	605,44
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	26 374,70	22 363,26
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	34,20	15,95
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		

588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov	1 130,97	754,96
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	300,00	144,72
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21 603,61	150,00

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie**

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	2 496,-	Podsúvahový účet-781-1
Majetok DHM, OTE	317 406,54	Podsúvahový účet-771-1

Čl. VII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň

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

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň

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:

Zmeny rozpočtu:

- Rozpis rozpočtu č. 28/905/1/2016 zo dňa 1.1.2016
Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2016 bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 323/2015 zo dňa 23.11.2015
- Rozpočtové opatrenie č. 86/905/2/2016 zo dňa 29.1.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 135/905/3/2016 zo dňa 29.2.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 192/905/4/2016 zo dňa 31.3.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 240/905/5/2016 zo dňa 29.4.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 278/905/6/2016 zo dňa 31.5.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 340/905/7/2016 zo dňa 30.6.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 400/905/8/2016 zo dňa 29.7.2016

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- Rozpočtové opatrenie č. 425/905/9/2016 zo dňa 31.8.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 491/905/10/2016 zo dňa 30.9.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 537/905/11/2016 zo dňa 31.10.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 600/905/12/2016 zo dňa 30.11.2016
- Rozpočtové opatrenie č. 669/905/13/2016 zo dňa 31.12.2016

a) Príjmy bežného rozpočtu

Zdroj	Položka ekon. klasifikácie	Názov položky ekon.klasifikácie	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2016 v EUR
72a	311	Granty	0,00	0,00	1 929,00
72a	321	Granty	0,00	0,00	2 059,46
72c	311	Granty	0,00	0,00	1 500,-
72e	292006	Z náhrad z poistného plnenia	0,00	0,00	403,52
72g	212003	Príjmy z prenájmu	0,00	0,00	711,45
111	312011	Od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	12,00	11,88
41	292012	Z dobropisov	0,00	0,00	160,72
131F	292017	Z vratiek	0,00	0,00	120,81

b) Výdavky bežného rozpočtu

Zdroj	Položka ekon. klasifikácie	Názov výdavku	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2016 v EUR
111	610	Mzdy, platy	484 135,00	476 255,00	476 255,03
72g	610	Mzdy, platy	0,00	0,00	93,00
111	620	Poistné	172 517,00	170 052,00	170 052,54
72g	620	Poistné	0,00	0,00	32,00
111	630	Tovary a služby	253 193,00	122 638,00	122 544,33
41	630	Tovary a služby	76 000,00	76 000,00	75 744,53
131F	630	Tovary a služby	0,00	434,00	433,94
111T1 111T2	630	Tovary a služby	0,00	17 418,00	17 417,26
72a	630	Tovary a služby	0,00	0,00	1 929,00
72c	630	Tovary a služby	0,00	0,00	1 500,00
72e	630	Tovary a služby	0,00	0,00	403,52
72g	630	Tovary a služby	0,00	0,00	586,45
111	640	Bežné transfery	0,00	4 622,00	4 622,03

c) Výdavky kapitálového rozpočtu

Zdroj	Položka ekon. klasifikácie	Názov výdavku	Schválený rozpočet v EUR	Rozpočet po zmenách v EUR	Skutočnosť k 31.12.2016 v EUR
41	710	Kapitálové výdavky	0,00	157 433,00	150 983,30
111	710	Kapitálové výdavky	0,00	30 000,00	30 000,00
72a	710	Kapitálové výdavky	0,00	0,00	2 059,46

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.