

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium P. O. Hviezdoslava
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 20 , 060 14 Kežmarok
IČO	00160962
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2 , 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie všeobecného vzdelania a prípravy na štúdium na vysokých školách
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Daniela Mihóková
Funkcia	riadiťka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Gymnázium P. O. Hviezdoslava
- rozpočtová organizácia zriadená účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Prešovský samosprávny kraj Námestie mieru 2 , 080 01 Prešov

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

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok** naša škola nemá
- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Obstarávacia cena	123 389,96 €	Dlhodobý hmotný majetok
Korekcia (celkové odpisy)	91 534,38 €	Odpisy
Zostatková cena k 31.12.2016	31 855,58 €	Dlhodobý hmotný majetok

riadok Súvahy č. 011

021 Stavby – riadok 015 súvahy

Športová hala – telocvičňa mimo budovy školy – obstarávacia cena 106 220,54 €, odpisová skupina 6, ročný odpis 1/40

účtovný stav (brutto) 106 220,54 €
korekcia (odpisy) 84 273,34 € (z toho v roku 2016 = 2 655,60 €)
netto (zostatková cena k 31.12.2016) 21 947,20 €

netto predchádzajúce účtovné obdobie : 24 602,80 €
odpisy za rok 2016 : 2 655,60 €
zostatková cena stavieb k 31.12.2016 : 21 947,20 €

022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí – riadok 016 súvahy

odpisová skupina 1, ročný odpis 1/4

účtovný stav (brutto) 7 261,04 €
korekcia (odpisy) 7 261,04 € (z toho v roku 2016 = 264,87 €)
netto (zostatková cena k 31.12.2016) 0,00 €

netto predchádzajúce účtovné obdobie : 264,87 €
odpisy za rok 2016 : 264,87 €
zostatková cena na 022 k 31.12.2016 : 0,00 €

031 Pozemky – riadok 012 súvahy

Účtovné položky triedy 031 – pozemky sa neodpisujú

Pozemok pod telocvičňou T2 (mimo budovy školy) – obstarávacia cena **9 908,38 €**

zostatková cena na 031 k 31.12.2016 : 9 908,38 €

- c) **Pohľadávky** - nemáme

d) **Krátkodobý finančný majetok** tvoria prostriedky na bankových účtoch.

	NÁZOV BANKOVÉHO ÚČTU	ČÍSLO ÚČTU	ZOSTATOK k 31.12.2016	SÚVAHA riadok č. 085
1.	BÚ – Výdavkový, Gymnázium P. O. Hviezdoslava Kežmarok	7000516201 / 8180	0,00	riadok č. 090
2.	BÚ – Príjmový, Gymnázium P. O. Hviezdoslava Kežmarok	7000516228 / 8180	0,00	riadok č. 091
3.	BÚ - Sociálny fond, Gymnázium P. O. Hviezdoslava KK	7000516236 / 8180	0,44	súčasť r. 088
4.	BÚ – Dary a granty, Gymnázium P. O. Hviezdoslava KK	7000516244 / 8180	920,95	súčasť r. 088
5.	BÚ – Depozitný, Gymnázium P. O. Hviezdoslava Kežmarok	7000516252 / 8180	51 188,37	súčasť r. 088
	Spolu finančný majetok		52 109,76	súčet r. 085

e) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Poskytovanie služieb eGov – Zmluvy rok 2017	SUMA 48,00 € - riadok súvahy č.110
Poistenie budovy telocvične T2 na obdobie 1. štvrťroka 2017 : 01.01.2017 – 31.03.2017	SUMA 159,10 € - riadok súvahy č.110
Poistenie počítačov na obdobie 01.01.2017 – 04.12.2017	SUMA 92,60 € - riadok súvahy č.110
S P O L U	299,70 €

f) **Záväzky**

Záväzky – ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2016 sme mali uhradené všetky faktúry, záväzky 0,00 € (riadok súvahy č. 152)

g) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

V súvahe riadok č. 180 – sumu 21 947,20 € tvorí zostatková cena neodpísaného hmotného investičného majetku.

h) **Finančný prenájom**

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy za dohodnuté platby počas doby nájmu. V prenájme má naša organizácia budovu školy.

Nájomnú zmluvu máme uzatvorenú s Evanjelickou cirkvou a.v. v Kežmarku. Nájomné je splatné na základe faktúr počas kalendárneho roka v 8. splátkach.

V účtovnom období 2016 sme zaplatili nájomné vo výške 49 663,30 €.

Ročné nájomné za budovu školy máme vo výške 49 663,30 € bez navýšenia o mieru inflácie. Miera inflácie za rok 2016 nebola.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú vykonané ako rovnomerný odpis.

Odpisovať sa začalo odo dňa jeho zaradenia do používania.

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Ročná odpisová sadzba v %
1	20 %
6	2,5 %

Drobný hmotný majetok je vedený na podsúvahovom účte 750 v celkovej sume 140 165,55 €

5. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (s odpismi, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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 – r. súvahy č. 011 (str.2 bod 3b poznámky textová časť)

Dlhodobý nehmotný majetok naša škola nemá.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Športová hala – telocvičňa T2 Gymnázium	Poistná zmluva s poisťovňou UNIQA	636,40 € ročne

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky (pozemok pod telocvičňou T2)	9 908,38 €
Budovy, stavby (športová hala – telocvičňa T2)	106 220,54 €
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	7 261,04 €
SPOLU	123 389,96 €

2. Dlhodobý finančný majetok - nemáme

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - nemáme

B Obežný majetok

1. Zásoby - nemáme

2. Pohľadávky – nemáme

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Mzdy zamestnancov (331)	163	18 418,58	28 053,24	18 418,58	28 053,24
Zúčtov. so SP a ZP (336)	165	11 258,31	18 645,69	11 258,31	18 645,69
Daň z miezd (342)	167	2 551,70	4 489,44	2 551,70	4 489,44
Sociálny fond	144	23,16	2 656,22	2 678,94	0,44
Dary a granty	172	920,95	0,00	0,00	920,95
Spolu	085	33 172,70	53 844,59	34 907,53	52 109,76

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	288,80	299,70	288,80	299,70
Poistenie budovy telocvične 1. Q. 2017	111	159,10	159,10	159,10	159,10
Poistenie počítačov na obdobie 01.01.2017 – 04.12.2017	111	81,70	92,60	81,70	92,60
Poskytovanie služieb eGov – Zmluvy rok 2017	111	48,00	48,00	48,00	48,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – riadok súvahy č. 116 vo výške 10 208,08 € (výsledok hospodárenia r. 123)

Riadok súvahy č. 124 tvorí nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov **účet 428** v celkovej sume – 5 863,13 € a riadok súvahy č. 125 výsledok hospodárenia za účtovné obdobie rok 2016 v celkovej sume 16 071,21 €.

B Záväzky

Záväzky zo sociálneho fondu účet 472 , riadok súvahy 144	0,44 €
Mzdy zamestnancov účet 331 , riadok súvahy 163	28 053,24 €
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia účet 336 , r. súvahy 165	18 645,69 €
Ostatné priame dane – daň z miezd účet 342 , riadok súvahy 167	4 489,44 €
Transfery so subjektami mimo verejnej správy účet 372 , riadok súvahy 172	920,95 €
Záväzky spolu , riadok súvahy 126	52 109,76 €

1. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) Dlhodobé záväzky riadok súvahy 140 tvoria záväzky zo sociálneho fondu vo výške **0,44 €**. Krátkodobé záväzky riadok súvahy 151 vo výške **52 109,32 €** tvoria: mzdy zamestnancov za december 2016 suma 28 053,24 €, sociálne a zdravotné poistenie z miezd za december 2016 suma 18 645,69 €, daň z miezd za december 2016 suma 4 489,44 € a transfery mimo verejnej správy - darované prostriedky vo výške 920,95 €.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
účet 472	144	0,44 €	Záväzky zo sociálneho fondu
účet 331	163	28 053,24 €	Zamestnanci mzdy 12/2016
účet 336	165	18 645,69 €	Sociálne a zdravotné poistenie mzdy 12/2016
účet 342	167	4 489,44 €	Daň z miezd 12/2016
účet 372	172	920,95 €	Transfery – dary mimo verejnej správy
Spolu	126	52 109,76 €	

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci - nemáme

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období	182	24 867,67	0,00	2 920,47	21 947,20
Spolu	180	24 867,67	0,00	2 920,47	21 947,20

b) informácia o kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
neodpísaný majetok	24 867,67	0,00	2 920,47	21 947,20	21 947,20
Spolu	24 867,67	0,00	2 920,47	21 947,20	21 947,20

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	1 147,50
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	0,00
	633 - Výnosy z poplatkov	0,00
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0,00
	662 - Úroky	0,00
	668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0,00
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	13 020,80
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	542 106,00
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	2 920,47
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0,00
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	648 - Ostatné výnosy	226,12

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	9 088,57
	502 - Spotreba energie	36 910,01
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	1 029,71
	512 - Cestovné	8 116,38
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00

	518 - Ostatné služby	72 151,37
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	314 648,49
	524 - Záonné sociálne náklady	109 382,03
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0,00
	538 - Ostatné dane a poplatky	811,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2 920,47
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	0,00
	562 - Úroky	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	8,10
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	0,00
	588 - Náklady z odvodu príjmov	1 373,62
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	0,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00
	549 - Manká a škody	0,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - nemáme

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – nemáme

Kežmarok 27.01.2017



Vypracovala : Ľuboslava Michaláková
účtovníčka školy

Gymnázium P. O. Hviezdoslava
Hviezdoslavova 20
060 14 Kežmarok
IČO: 00160962 DIČ: 2020709691



Schválila : Mgr. Daniela Mihóková
riaditeľka školy