

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť
Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci
IČO 00160563

k 31.12.2016

Čl. I.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

☐ provízia

☐ poistné

☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☐ úroky

☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....
.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☐ montáž

☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....
.....

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Postup výpočtu odpisov hmotného majetku

V zmysle § 26 zákona o dani z príjmov je postup pri odpisovaní hmotného majetku nasledovný:

1. V prvom roku odpisovania zaradí rozpočtová organizácia hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov. Doba odpisovania je nasledovná:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis
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	40 rokov	1/40

Rozpočtové organizácie používajú len **rovnomerný spôsob odpisovania**.

Drobný nehmotný majetok od 33,20 EUR do 2400 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 33,20 do 1700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. II.
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

I. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	219 851,62
Budovy, stavby	8 717 479,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	234 171,45
Drobný dlhodobý hmotný majetok	32 870 ,76
SPOLU	9 204 372,96

Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci je všeobecnovzdelávacia škola. Súčasťou veľkého školského areálu je hlavná budova, 2 športové a 1 gymnastická telocvičňa, školská kuchyňa s jedálňou, budova bilingválnej sekcie, školský internát pre slovenských a zahraničných študentov a pre zahraničných lektorov.

Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci študentom ponúka 3 formy štúdia. Okrem klasického 4-ročného štúdia ponúka 8-ročné gymnaziálne štúdium, ktoré bolo otvorené v školskom roku 1992/93 medzi prvými na Slovensku a od školského roku 2002/2003 5-ročné bilingválne štúdium v anglickom jazyku v slovensko-anglickej bilingválnej sekcii školy, realizované podľa Projektu Gymnázium bilingválne Višegradskej štvorky v Čadci.

2. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	0
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	13 102,66
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0
SPOLU	13 102,66

Jedná sa o výpočtovú techniku vypožičanú na základe zmlúv od Centra vedecko-technických informácií Štátnej pokladnice a MŠVVŠ SR Bratislava.

3. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

Inv. číslo	Konkrétny druh DM	Suma OP v EUR	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Majetok poistený pre prípad	Výška poistenia
Výpočtová technika - notebooky	požiar, živelná, krádež, vodovodné škody	2 947,00

spôsob a výška ostatného poistenia

Druh poistenia	poistenie pre prípad	Výška poistenia
Poistenie majetku a zodpovednosti právnických osôb	Všeobecná zodpovednosť za škodu	65.000,00

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Korekcia	Opis
378	081	582,00	582,00	Iné pohľadávky – krádež, neznámy páchateľ
Spolu		582,00	582,00	

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12. 2015	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12. 2016	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
378	081	0	582,00	0	0	582,00	Tvorba OP ku krádeži – neznámy páchateľ

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Hodnota v EUR k 31.12.2016
Pohľadávky v lehote splatnosti	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	582,00	582,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	582,00	582,00

Čl. III Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 820,55	1686,21	-1 820,55	1686,21
Náklady budúcich období 381	111	1 820,55	1686,21	-1 820,55	1686,21
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	1 030,53	216,51	-1030,53	216,51
Spolu		2 851,08	1 902,72	-2 851,08	1 902,72

Položka náklady budúcich období predstavuje náklady na poistné, predplatné časopisov a iné.
Položka príjmy budúcich období predstavujú vystavené faktúry za energie za rok 2016, ktoré budú pripísané na účet v roku 2017.

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-12 665,28			2 079,81	-10 585,47
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 079,81	16 687,66		-2 079,81	16 687,66
Spolu	-10 585,47	16 687,66	0	0	6 102,19

II. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2016	Výška v EUR k 31.12.2015
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	187 424,86	148 555,34
Závazky v lehote splatnosti	187 424,86	148 555,34
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	4 594,28	2 878,39
Závazky v lehote splatnosti	4 594,28	2 878,39
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	192 019,14	151 433,73

Krátkodobé záväzky tvorí účet 321 **Dodávateľa** v sume 19 429,38€. Jedná sa o faktúry, ktoré boli doručené v januári 2016 a týkajú sa roku 2015. Ďalej sú to **záväzky z odvodu miezd** a to: 331 v sume 76 955,27€, 336 v sume 49 597,80€, 342 v sume 12 241,51€, 379 v sume 778,89€ a 325 v sume 19,91€. V rámci školského stravovania je to účet 324 **Prijaté preddavky** v sume 23 558,63€. Jedná sa o preddavky, ktoré uhrádzajú žiaci vopred za stravné v školskej jedálni. Na účte 379 školskej jedálne sú evidované **režijné prostriedky** školskej jedálne v sume 4 843,47€.

Dlhodobé záväzky tvoria finančné prostriedky sociálneho fondu v sume 4 594,28€.

2. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2016	Výška v EUR k 31.12.2015
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	192 019,14	151 433,73
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	192 019,14	151 433,73

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	2 878,39	2 679,38
Tvorba sociálneho fondu	8 387,27	7 511,39
Čerpanie sociálneho fondu	-6 671,38	-7 710,40
Stav k 31. Decembru	4 594,28	2 878,39

Finančné prostriedky sociálneho fondu boli čerpané na stravovanie zamestnancov školy a na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	148 125,91
Ostatné výnosy	648-Ostat.výnosy z prev.čin.	30 899,56
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia		
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	1 593 433,63
	682 – Výnosy z kap. transferov	192 967,97
	687 - Výnosy z bež .trans. mimo ver.	33 919,06
Spolu		1 999 346,13

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	133 876,59
	502 – Spotreba energie	156 711,48
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	86 159,09
	512 – Cestovné	1817,68
	518 – Ostatné služby	21 746,73
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	965 461,00
	524 – Zákon.soc.poistenie	332 825,80
	525 – Ostat. soc.poistenie	13 249,20
	527 – Zákonné soc.náklady	27 922,57
Dane a poplatky	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky	4,83
	538 – Dane a poplatky	2 469,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	20 769,36
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	192 967,97
	553 – Tvorba ost.rezervz prev.činnosti	280,00
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek	582,00
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	0
	568 – Ostatné fin. náklady	1 674,19
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 –Náklady z odvodu príjmov	46 714,32
	589- Náklady z budúceho odvodu príjmov	216,51
Spolu		2 005 448,32

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	133	216,51	1 030,53
Spolu			0	0

**Účet 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania
(Pohl'ádávka)**

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
		139	0	0
Spolu				

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
111	Z prenájmu	36 000,00	2 338,00	2 531,56
111	Z dobropisov a vratiek	70 000,00	9 241,00	9 243,43
72j	Za ubytovanie	0	0	32 260,06
72c	Granty	0	0	1 659,00
111	Za predaj výrobkov	0	1 863,00	2 050,80
Spolu		106 000,00	13 442,00	48 294,71

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
0D501	111	Mzdy (610)	849 104,00	958 478,00	958 478,00
0D501	111	Poistné a príspe. do poisťovní (620)	296 762,00	346 075,00	346 075,00
0D501	111	Tovary a služby (630)	167 198,00	282 289,00	282 288,59
0D501	111	Transfery (640)	0	6 593,00	6 592,04
0D501	72	Tovary a služby (630)	0	0	33 919,06
Spolu			1 313 064,00	1 593 435,00	1 627 352,69

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2016

Pridelené finančné prostriedky na osobné náklady (610 mzdy a 620 odvody do poisťovní) boli vyčerpané takmer na 100 %. Z osobných nákladov (620) boli vyplatené aj príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 13 249 €.

Na prevádzku (630-tovary a ďalšie služby) boli čerpané finančné prostriedky vo výške 200 882 € (normatívne), 85 015 € (nenormatívne) a 32 260 € z ostatných zdrojov akú sú napr. príspevky od rodičov ubytovaných žiakov v školskom internáte. Náklady na energie, vodu a

komunikácie boli čerpané vo výške 129 215 €, čo je 64 % z normatívne pridelených finančných prostriedkov na prevádzku. Vykurovanie hlavnej budovy s telocvičnou a školskou jedálňou realizujeme dodávateľským spôsobom prostredníctvom Mestskej teplárenskej spoločnosti Čadca. Tieto náklady za uvedený rok boli vo výške 83 881 €, z toho boli na základe dohôd započítané spoločné pohľadávky vo výške 4890 €. Vykurovanie bilingválnej sekcie školy (školy a telocvične) a školského internátu máme zabezpečené vlastnou plynovou kotolňou. Náklady na nákup zemného plynu za uvedený rok predstavovali čiastku 25 802 €. Úhrady nákupov spotrebného materiálu a viacerých opráv v školskej jedálni sme realizovali cez účet školského stravovania z jej režijných nákladov.

Udržiavať rozsiahly komplex budov si aj v roku 2016 vyžiadal nemalé finančné prostriedky. V roku 2016 bolo vymenených 4 ks požiarnych dverí, bol odstránený havarijný stav objektu telocvične „Sanácia objektu telocvične“ vo výške 42 326 €, z toho 35 000 € bolo prefinancované z nenormatívu a 7 326 € z normatívu z bežnej prevádzky. Rozsiahlu opravu si vyžiadala aj školská jedáleň, kde sa odstránil havarijný stav prevádzky kuchyne. Opravila sa podlaha kuchyne, izolácia proti vode odkanalizovaním s podlahovými vpust'ami celkom vo výške 29 799 €. V mimovykurovacom období bol vymenený plynový zásobník teplej vody, kde celkové náklady boli vo výške 15 800 €.

Nenormatívne finančné prostriedky boli použité na lyžiarsky kurz pre žiakov 1. ročníkov 4-ročného a bilingválneho štúdia a kvinty 8-ročného štúdia vo výške 14 966 €, na nákup učebníc vo výške 935 €, finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie boli použité na odmeny a odvody vo výške 13227 € pre vedúcich záujmových krúžkov, na energie vo výške 2 721 € a odmenu 1 externého zamestnanca ako vedúceho záujmového krúžku vo výške 594 €.

Transfery (640) boli použité len na úhradu nemocenských dávok a odchodného pre dvoch zamestnancov.