

Poznámky k 31.12.2017

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	39,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	39
- 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 konkrétneho 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 k začiatočnému stavu 2 980,00 € prírastok v sume 39 460,29 €, ktorý sa skladá z troch súm.

Jedna časť sumy, a to 31 442,46 € predstavuje realizáciu investičnej akcie „Odizolovanie a rekonštrukcia podlahy kotolne“. Na základe Zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby č. 03/2017/KUDOS zo dňa 27.10.2017 bola investičná akcia v celkovej sume 34 422,46 € (vrátane projektovej dokumentácie) zaradená do majetku presunom na účet 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok.

Druhá časť sumy vo výške 6 097,83 € predstavuje realizáciu „Rekonštrukcie plota na parkovisku v areáli školy“. Na základe Zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby č. 03/2017/KUDOS zo dňa 27.10.2017 bola investičná akcia zaradená do majetku presunom na účet 021 - Stavby.

Suma 1 920,00 € predstavuje projektovú dokumentáciu k plánovanej investičnej akcii „Rekonštrukcia vstupu do učebne č. 56“.

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/	1 372 871,72 €

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 - pracovné stoly – 4 ks - interaktívna tabuľa, projektor, notebook	265,56 € 2 496,00 €
Majetok využívaný na základe nájomných zmlúv č. 5/2011 a 10/2016 – nebytový priestor v hornej časti budovy Sokolovne: - špecializovaný telovýchovný kabinet - laboratórny kabinet - dve triedy na poschodí - dve šatne na prezliekanie - veľká a malá telocvičňa	V zmysle nájomných zmlúv ÚJ uhrádza pravidelné mesačné platby za nájom a služby spojené s užívaním nebytového priestoru
Majetok využívaný na základe nájomnej zmluvy č. 12/2017 – školské ihrisko o výmere 522 m ² nachádzajúce sa na priľahlom pozemku	V zmysle nájomnej zmluvy ÚJ uhrádza ročné nájomné za užívanie pozemku

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 4,99 €. Je to preplatok za spotrebu elektrickej energie za rok 2017.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	236,17	154,47
predplatené	236,17	154,47
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 31.12.2016 -4 504,87 €, prírastky, úbytky, presuny – žiadne, zostatok 2017 -4 504,87 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2017 je 0,00 €.

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

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Új vykazuje rezervu na úhradu spoluúčasti na odškodnení za škodovú udalosť (úraz žiaka v roku 2017) v sume 150,00 €. Úhrada spoluúčasti na poistnom plnení sa predpokladá v roku 2018. Rezerva bola tvorená zmysle Poistnej zmluvy č. 6821345425/4439004280 s Komunálnou poisťovňou, a.s.	2018

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky v lehote splatnosti tvoria sumu 74 508,58 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria sumu 72 671,21 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sumu 1 837,37 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazok zo sociálneho fondu	1 837,37	Nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu
Závazky voči dodávateľom	1 749,22	Závazky, ktoré vznikli na základe vyúčtovacích faktúr za energie, telekomunikácie, služby za december 2017, resp. rok 2017
Závazky voči zamestnancom	36 178,73	Výplata miezd zamestnancom za 12/2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	22 481,02	Odvody z miezd za 12/2017
Ostatné priame dane	5 570,39	Daň zo mzdy za 12/2017
Zúčtovanie s Európskou úniou	6 691,85	Nevyčerpané prostriedky projektu Erasmus+

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4 873,42	4 893,44
Bežný transfer - predplatné	236,17	154,47
Bežný transfer – zásoby, ceniny, ostatné	4 637,25	4 738,97

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
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	1 776,14	188,80
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	23 839,53	22 248,35
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	724 756,69	721 108,10

Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

-		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	4 943,08	9 238,35
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	7 698,77	320,00
-		
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 279,09	593,97
-		

3. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	16 778,97	26 692,22
502 - Spotreba energie	23 726,56	29 765,01
- elektrická energia	7 148,84	7 826,24
- voda	2 112,72	1 980,68
- plyn	14 465,00	19 958,09
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 046,44	5 143,71
- oprava a údržba výpočtovej techniky	120,00	0,00
- oprava a údržba strojov a zariadení	810,74	5 143,71
- oprava a údržba budov, priestorov, objektov	115,70	0,00
512 - Cestovné	3 006,55	3 615,80
518 - Ostatné služby	15 918,34	15 659,02
- poštové služby a telekomunikácie	1 295,32	1 451,58
- stočné, zrážková voda	1 670,73	1 502,15
- nájomné	6 799,11	4 637,46
- ostatné služby	6 153,18	8 067,83
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	476 009,73	449 201,40
524 - Zákonné sociálne náklady	164 929,20	155 725,28
525 - Doplnkové dôchodkové poistenie	162,00	814,00
527 - Zákonné sociálne náklady	24 148,54	18 581,67
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 122,97	1 087,83
- poplatok za komunálny odpad	1 088,43	1 045,29
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	23 839,53	22 248,35
- odpisy z vlastných zdrojov VÚC	23 839,53	22 248,35
553 - Tvorba ostatných rezerv	150,00	0,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	21,70	4,25
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	1 776,14	188,80
- predpis odvodu príjmov RO	1 776,14	188,80
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	-165,24	170,23
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	-165,24	170,23
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12 821,87	24 800,00
-		

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	255 782,08	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 28.11.2016 uznesením č. 436/2016 – Rozpis rozpočtu č. 48/904/1/2017.

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 84/904/2/2017 zo dňa 31.1.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 150/904/3/2017 zo dňa 28.2.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 260/904/4/2017 zo dňa 28.4.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 359/904/5/2017 zo dňa 31.7.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 421/904/6/2017 zo dňa 31.8.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 465/904/7/2017 zo dňa 29.9.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 524/904/8/2017 zo dňa 30.10.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 584/904/9/2017 zo dňa 30.11.2017
- Rozpočtové opatrenie č. 655/904/10/2017 zo dňa 29.12.2017
- Povolené prekročenie výdavkov za rok 2017 – rozpočtové opatrenie č. 3/904/1/2017 zo dňa 29.12.2017.

Čl. IX Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.