

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Považská Bystrica
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 234/8, 017 01 Považská Bystrica
IČO	00160741
Dátum zriadenia	01.09.1969
Spôsob zriadenia	Listina MŠ SR o zriadení gymnázia č. 2352/1970-II/2 zo dňa 23.februára 1970
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7872/20A, 950 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	poskytovanie úplného stredného vzdelania a príprava na štúdium na vysokých školách, a to formou štvorročného a osemročného štúdia
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Mária Vydrová, riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Marta Pažitná, zástupca riaditeľa školy
Funkcia	PaedDr. Karel Procházka, PhD., zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,59
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	50
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	osemročné a štvorročné gymnázium

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. 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. - 4. 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	8	12,5
2	12	8,33
3	20	5,00
4	50	2,0

Drobný nehmotný majetok od 700 Eur do 2 400 €, ktorý podľa vnútorného predpisu nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 100 Eur do 1 700 €, 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
- 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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 15 460 €, ktorý vznikol: „Komplexná rekonštrukcia schodiska do hlavnej budovy“ – 7 949 €, „Komplexná rekonštrukcia schodiska do murovanej budovy“ – 3 849 € a „Mreže na okná v novej časti hlavnej budovy gymnázia a murovanej budovy-prístavby gymnázia“ – 3 662 €.

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

Majetok zverený Gymnázium Považská Bystrica do správy je poistený u zriaďovateľa TSK.

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/	1 003 354,89

2. Dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
213 - Ceniny	9,50
221 – Bankové účty	86 684,29

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Gymnázium tvorilo rezervy vo výške 5 972 € - odchodné zamestnancov a odvody vo výške 2 087 €.	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

Na riadku 140 súvahy naša organizácia vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 4 504,65 € - Záväzky zo sociálneho fondu.

Na riadku 151 súvahy naša organizácia vykazuje krátkodobé záväzky v sume 94 440,30 € v tomto členení: neuhradené faktúry – 321 Dodávateľia 12 329,09 €, 331 Zamestnanci 45 076,59 € (mzdy zamestnancov 12/2017), 336 Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP 29 686,32 € (odvody za 12/2017), 342 Ostatné priame dane 7 348,30 € (daň z príjmu preddavky za 12/2017).

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	50 184,86
- odpis majetku ZF 111	46 829,46

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	934 134,46	960 393,40
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 432,36	3 756,25
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	8 106,12	7 371,03
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	922 280,06	946 812,75
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1315,92	1 253,37
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	0	1 200,00
b) ostatné výnosy	3 186,64	6 051,77
648 - Ostatné výnosy -	3 186,64	6 051,77

2. 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	19 154,03	32 036,63
- z toho náklady na materiál projekt ESF		0
502 - Spotreba energie	58 670,42	72 828,11
z toho:		
- elektrická energia	11 915,77	17 258,54
- tepelná energia	44 544,94	53 750,74
- vodné	2 164,76	1 770,83
- plyn	44,95	48,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6 394,74	8 398,59
- bežné opravy KZ 111	6 394,74	8 398,59
- výmena okien na budovách školy KZ 41	0	0
512 - Cestovné	2 510,47	2 155,96
518 - Ostatné služby	25 828,03	30 832,79
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	579 849,69	556 565,63
524 - Zákonné sociálne náklady	200 538,04	198 721,01
525 - Ostatné sociálne náklady DDS	10 555,48	10 462,82
527 - Zákonné sociálne náklady	19 513,08	39 922,83
528- Ostatné sociálne náklady	235,83	223,33
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 273,42	1 284,66
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 086,00	1 166,74
f) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	9 422,04	8 624,40
- odpisy z vlastných zdrojov	8 106,12	7 371,03
- odpisy z cudzích zdrojov	1 315,92	1 253,37
553 - Tvorba ostatných rezerv	8 059,00	0
g) finančné náklady		
568 - ostatné finančné náklady	957,82	880,30
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588- náklady z odvodu príjmov	347,94	3 348,86

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné	419 692,17	750
z toho: drobný hmotný majetok	314 384,54	
operatívna evidencia	99 182,40	
vypožičaný majetok	6 065,23	
darovaný majetok	60,00	

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Gymnázium, Školská 234/8, Považská Bystrica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Zmeny rozpočtu:

Číslo úpravy	Dátum Žiadosti	Dátum úpravy	Typ úpravy	Rozpočtové opatrenie č.	Poznámka
Ú17/01	2.2.2017	31.1.2017	nesymetrická	90/910/2/2017	Navýšenie o lyžiarsky kurz 15 000 €, vzdelávacie poukazy 9 274 €, prostriedky z r.2016 28 116 € a FP ročné zúčtovanie ZP 2 703 €
Ú17/02	2.3.2017	28.2.2017	nesymetrická	156/910/3/2017	Navýšenie rozpočtu o 13 705 € NFP , presun na PN, odchodné, odstupné
Ú17/03	5.4.2017	31.3.2017	nesymetrická	201/910/4/2017	Presun na PN, FP KZ 131G, medzi položkami
Ú17/04		31.3.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/05	3.5.2017	30.4.2017	nesymetrická	265/910/5/2017	Presun na PN, zníženie FP na lyž.kurz – 7 500 €
Ú17/06		30.4.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/07	2.6.2017	31.5.2017	nesymetrická	274/910/6/2017	Navýšenie kapitálového rozpočtu o 4 561 €
Ú17/08	31.7.2017	31.7.2017	nesymetrická	365/910/7/2017	Navýšenie rozpočtu – dotácia na učebnice 3 000 €, odchodné 1 416 €
Ú17/09		31.7.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/10	4.9.2017	31.8.2017	nesymetrická	427/910/8/2017	Presun medzi záväznými ukazovateľmi , maturity 2 739 €
Ú17/11	4.10.2017	30.9.2017	nesymetrická	471/910/9/2017	Presun medzi záväznými ukazovateľmi, preplatky z min.rokov 176 €
Ú17/12		30.9.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/13	3.11.2017	31.10.2017	nesymetrická	530/910/10/2017	Presun medzi záväznými ukazovateľmi, navýšenie NFP 10 584 €, vzdelávacie poukazy 6 221 €
Ú17/14		31.10.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/15	5.12.2017	30.11.2016	nesymetrická	590/910/11/2017	Zníženie NFP o 10 165 € po Edubzere, zníženie NFP o 10 000 €, zníženie FP – učebnice cudz.jazyka – 90 €, navýšenie 1 400 € mimoriadne výsledky žiakov, preplatky min.rokov 2 664 €
Ú17/16		30.11.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/17		31.12.2017	symetrická	Riaditeľka školy	Presun medzi položkami – rozdiel 0
Ú17/18	31.12.2017	31.12.2017	nesymetrická	661/910/12/2017	Presun medzi záväznými ukazovateľmi

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie – Gymnázium Považská Bystrica bol určený rozpočtovým opatrením č. 54/910/1/2017 v rámci rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na rok 2017.

Príjmy bežného rozpočtu v € - významné položky

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
72 g	Vybrané mimorozpočtové prostriedky od FO alebo PO	0	0	347,94
131F	Príjmy - ročné zúčtovanie zdravotného poistenia	0	2 840	2 838,70

Výdavky bežného rozpočtu v € - významné položky

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	880 426	915 150	890 515,54
131F	Zo štátneho rozpočtu z r. 2015 (nevyčerpané prostriedky z r. 2015)	0	5 543	5 541,61
131 G	Zo štátneho rozpočtu z r. 2016 (nevyčerpané prostriedky z r. 2016)	0	28 116	28 115,09
41	Vlastné príjmy obcí a VÚC	4 259	4 259	2 131,22
72g	Vybrané mimorozpočtové prostriedky od FO alebo PO	0	0	301,14

Výdavky kapitálového rozpočtu v € - významné položky

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
41	Vlastné príjmy obcí a VÚC	12 000	16 561	15 460

Kapitálové výdavky na:

Komplexná rekonštrukcia schodiska do hlavnej budovy – 7 949 €

Komplexná rekonštrukcia schodiska do murovanej budovy – 3 849 €

Mreže na okná v novej časti hlavnej budovy gymnázia a murovanej budovy-prístavby gymnázia – 3 662 €

Čl. VIII

**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.