

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium, Jablonská 301/5, Myjava
Sídlo účtovnej jednotky	Jablonská 301/5, 907 01 Myjava
IČO	00596680
Dátum zriadenia	3.9.1944
Spôsob zriadenia	Uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/ 20A, 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	Stredné všeobecnovzdelávacie školstvo
----------------------------------	---------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Danka Micháľková
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alena Jagošová
Funkcia	Poverená riadením
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Radim Kovařík
Funkcia	zástupca pre výchovu a vzdelávania
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	47
- počet vedúcich zamestnancov	4

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
g) 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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40
budovy	50 – podľa usmernenie TSK	1/50

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky

Nehmotný majetok obstaraný so vstupnou cenou:

Od 0,- EUR do 220,- EUR – je účtovaný priamo do spotreby (účet 518)

Od 220,01 EUR do 1 660,- EUR – evidujeme na podsúvahových účtoch a účtujeme priamo do spotreby (účet 518)

od 1 660,01 EUR do 2 400,- EUR - je majetok odpisovaný a účtuje sa na účte 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok

Hmotný majetok obstaraný so vstupnou cenou:

Od 0 do 50 EUR a ktorého doba použiteľnosti **je kratšia** ako jeden rok sa účtuje priamo do spotreby.

Od 50,01 EUR do 330 EUR a ktorého doba použiteľnosti **je dlhšia** ako jeden rok sa účtuje priamo do spotreby, zároveň sa eviduje v operatívnej evidencii (OTE) a na podsúvahových účtoch (účet 750).

Od 330,01 EUR do 996 EUR a ktorého doba použiteľnosti **je dlhšia ako jeden rok** sa účtuje priamo do spotreby, zároveň sa eviduje na podsúvahových účtoch (účet 750).

Od 996,01 EUR do 1 700 EUR a ktorého doba použiteľnosti **je dlhšia ako jeden rok** je majetok odpisovaný a účtuje sa na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok.

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

- 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, 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 (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č. 1

- je vykázaný prírastok, úbytok a presun majetku na účte:

021 – Stavby

A) prírastok v celkovej sume 210 633,63 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania.

Jedná sa o majetok:

- prírastok v sume 190 860 € - „Zateplenie budovy školy vrátane výmeny okien a vchodových dverí“ – vznikol zverení majetku do správy na základe Zmluvy o zverení majetku do správy správcu č. 2017/0923 zo dňa 28.12.2017

- prírastok v sume 19 773,63 € - „Rekonštrukcia vstupu do budovy Gymnázia v Myjave“

B) presun v sume 137 580,77 € predstavuje:

a) dokončené investičné akcie v celkovej výške 133 431,53 €:

- „PD Multifunkčné ihrisko“ vo výške 1 299 €

- „Multifunkčné ihrisko“ vo výške 115 849,29 €

- „Oplotenie časti školského areálu Gymnázia Myjava“ vo výške 16 283,24 €

b) „PD – Zateplenie obvodového plášťa“ v celkovej výške 4 149,24 €, ktorá bola vypracovaná v r. 2004 a použitá pri akcii „Zateplenie budovy školy vrátane výmeny okien a vchodových dverí“

022 – Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí

- úbytok v celkovej v celkovej sume 1 516,78 €, ktorý vznikol vyradením majetku z užívania.

Jedná sa o majetok:

- sume 929,26 € Vyradenie PC Top Soft Office
- sume 587,52 HP Laser Jet 6L

na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka presun v sume 137 580,77 € presun predstavuje:

a) dokončené investičné akcie v celkovej výške 133 431,53 €:

- „PD Multifunkčné ihrisko“ vo výške 1 299 €

- „Multifunkčné ihrisko“ vo výške 115 849,29 €

- „Oplotenie časti školského areálu Gymnázia Myjava“ vo výške 16 283,24 €

b) „PD – Zateplenie obvodového plášťa“ v celkovej výške 4 149,24 €, ktorá bola vypracovaná v r. 2004 a použitá pri akcii „Zateplenie budovy školy vrátane výmeny okien a vchodových dverí“

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
Poistenie majetku zabezpečuje Trenčiansky samosprávny kraj Rámcovou dohodou.

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	HM = 2 801 156,99	750 = 244 318,89

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	
- interaktívna tabuľa 1 ks	1 800
- Notebook 1 ks	696
- Wifi Router 1 ks	120
- tablet 20 ks	9 120
SPOLU	11 736,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	79 288,40	89 320,46

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1402,41	442,68		-1402,41	442,68	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období	-1711,69		4330,09	1402,41	-4 639,37	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	995,56	922,44
- záväzky zo sociálne ho fondu	995,56	922,44
Krátkodobé záväzky z toho:	86 785,41	96 369,19
- záväzky voči dodávateľom	9 508,65	7 695,70
- záväzky voči zamestnancom	37 018,51	41 134,10
- záväzky voči poisťovniam	23 863,21	26 629,06
- záväzky voči daňovému úradu	5 724,37	6 849,93
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	10 670,67	14 060,40

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	87 780,97	97 291,63
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	86 785,41	96 369,14
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	995,56	922,44

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	85 272,33	80 117,93
- strava	77 580,60	74 768,83
- služby v podnikateľskej činnosti	7 691,73	5 349,10
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) Aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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	71 582,71	79 153,73
- bežný transfer na školskú jedáleň	51 660,42	58 400,22
- mimorozpočtové prostriedky	19 922,29	20 753,51
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	39 040,42	43 092,96
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	39 040,42	43 092,96
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	751 482,76	776 122,34
- bežný transfer na školu – normatívne prostriedky	718 196,04	741 820,32
- bežný transfer na školu – nenormatívne prostriedky	33 176,00	34 302,02
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	7 549,11	9 318,67
- zúčtovanie bežného transferu z EÚ – ERASMUS+	7 549,11	9 318,67
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		150
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	9 161,41	16 116,86
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	94 830,13	78 397,57
- Potraviny	62 486,08	60 913,43
- DHM	200,96	465,48
- Učebnice, učebné pomôcky, knihy, časopisy	24 870,87	6 164,34
- Čistiaci materiál	1 227,26	1 657,70
- Kancelársky materiál	5 490,73	7 437,51
- ostatný materiál (PHM, mat. na opravy)	554,23	1 759,11
502 - Spotreba energie	62 255,76	60 709,43
- elektrická energia	17 237,85	11 465,15
- voda	1 346,45	1 380,29
- tepelná energia	43 671,46	47 863,99
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	2 113,93	4 652,53
- Opravy budov a zariadení	1 825,10	4 652,53
512 - Cestovné	6 988,24	5 106,05
- Tuzemské	314,15	296,83
- Zahraničné	6 673,10	4 809,22
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	40 070,30	37 692,71
- Poštové služby	517,30	328,25
- Telekomunikačné služby	690,14	805,74
- Stočné	3 391,85	3 390,76
- Revízie	172,78	802,64
- Lyžiarsky kurz žiaci	21 298,50	21 566,40
- Ostatné služby	13 999,73	10 798,92
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	498 225,14	538 650,93
524 - Zákonné sociálne náklady	172 239,26	184 955,55
525 - Ostatné sociálne poistenie	5 577,27	5 783,82
527 - Zákonné sociálne náklady		16 756,99
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		50,58
538 - Ostatné dane a poplatky	4 111,52	4 095,52
- Komunálny odpad	4 111,52	4 095,52
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	39 040,42	43 092,96
- odpisy z vlastných zdrojov	39 040,42	43 092,96
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	222,00	12,80
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		

Gymnázium, Jablonská 301/5, Myjava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy - bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	20 800,05 20 800,05	22 001,66 22 001,66
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	711,99 711,99	976,93 976,93
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		153,00
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	541,86	540,78

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	244 318,89	750

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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený uznesením Zastupiteľstva TSK č. 436/2016 zo dňa 28.11.2016 na základe Rozpočtu TSK na roky 2017-2019

- Rozpis rozpočtu č. 46/901/1/2017 zo dňa 1.1.2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa ...31.1.2017.....Rozpočtové opatrenie č. 82/901/2/2017
- druhá zmena schválená dňa ...28.2.2017.....Rozpočtové opatrenie č. 148/901/3/2017
- tretia zmena schválená dňa ...31.3.2017..... Rozpočtové opatrenie č.196/901/4/2017
- štvrtá zmena schválená dňa ..31.7.2017..... Rozpočtové opatrenie č. 357/901/5/2017
- piata zmena schválená dňa .. 31.8.2017..... Rozpočtové opatrenie č. 419/901/6/2017
- šiesta zmena schválená dňa ..29.9.2017..... Rozpočtové opatrenie č. 463/901/7/2017
- siedma zmena schválená dňa ..30.10.2017...Rozpočtové opatrenie č. 522/901/8/2017
- ôsma zmena schválená dňa ...30.11.2017.. Rozpočtové opatrenie č. 582/901/9/2017
- deviata zmena schválená dňa ..29.12.2017.. Rozpočtové opatrenie č. 653/901/10/2017

Čl. X
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.