

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Javorová 16, Spišská Nová Ves
IČO	17151589
Dátum zriadenia	01.09.1992
Spôsob zriadenia	Na základe rozhodnutia MŠ SR č. 1 300/1992-21 zo dňa 24. Februára 1992 o zaradení do siete stredných škôl v zmysle § 6 odst. 3 písm a) a v súlade s § 5 odst. 1 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Košice
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	Účelom školy je poskytovať všeobecné vzdelávanie s maturitou a prípravu na štúdium na vysokej škole
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Ingeborg Skalská
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	50,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	50
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	RO
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti **x** áno **nie**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **áno** **x** **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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá 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. – 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené :

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	12	8,33
4	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2400,00 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 Eur do 1700,00 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky 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 |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok je poistený vlastníkom – KSK Košice	

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	49 103,76
Budovy, stavby	403 687,90
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	33 547,64
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	90 599,14

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

f) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

b) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému finančnému majetku

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2
- b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať
- c) spôsob a výška **poistenia zásob**

2. Pohľadávky

- a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy
- b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3
- c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Krátkodobé 389,25€
- d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Krátkodobé 389,25€
- e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**
- f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
ceniny	84,35
Bankové účty šj + SF+depozit	108 229,47

- b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé návratné výpomoci** a **krátkodobé návratné finančné výpomoci**

5. Časové rozlíšenie

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok 2016	48 751,96	1 464,37
Prírastky	0	- 1 373,65
Presuny	1 464,37	- 1 464,37
Zostatok 2017	50 218,33	- 1 373,65

B Záväzky**1. Rezervy** - tabuľka č.6-7**2. Záväzky podľa doby splatnosti**a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Záväzky zo SF 2 426,48 €

Krátkodobé záväzky 108 675,20 €

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8c) **popis významných položiek záväzkov****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	17 547,40	18 050,20
- školné		
- strava	57 782,69	59 052,91
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
662 - Úroky	8,21	9,59
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
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	96 618,58	152 263,34
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 580,00	2 215,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na		
-	772 689,80	912 880,36
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
-	1 290,70	1 407,20
h) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
-	20 886,79	21 752,08

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	72 646,07	84 745,90
502 - Spotreba energie	16 315,59	14 871,39
- elektrická energia	13 580,14	11 914,43
- voda	1 893,63	1 902,91
- plyn	797,82	1 054,05
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	7 344,71	132 326,95
- oprava xxx		
512 - Cestovné	1 521,03	4 384,35
513 - Náklady na reprezentáciu	99,84	0
-		
518 - Ostatné služby	84 579,22	86 599,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	530 511,64	580 269,50
524 - Záonné sociálne náklady	184 401,45	200 935,78
527 - Záonné sociálne náklady	20 369,41	14 110,13
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	79,59	79,59
538 - Ostatné dane a poplatky		
- TKO	1 457,94	1 333,86
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	1 580,00	2 215,00
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	232,65	213,75
-		
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	38 441,01	38 846,16
- predpis odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,39	1,64

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom KSK

dňa 05. 12. 2016 uznesením č. 436/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.01.2017 rozpočt. opatrenie č.B1-1516/2017/OSK-2426
- druhá zmena schválená dňa 23.02.2017 rozpočt. opatrenie č.B2-1516/2017/OSK-6240
- tretia zmena schválená dňa 22.03.2017 rozpočt. opatrenie č.B3-1516/2017/OSK-9403
- štvrtá zmena schválená dňa 11.04.2017 rozpočt. opatrenie č.B4-1516/2017/OSK-11364
- piata zmena schválená dňa 21.04.2017 rozpočt. opatrenie č.B5-1516/2017/OSK-12158
- šiesta zmena schválená dňa 22.05.2017 rozpočt. opatrenie č.B6-1516/2017/OSK-14831
- siedma zmena schválená dňa 26.06.2017 rozpočt. opatrenie č.B7-1516/2017/OSK-18628
- ôsma zmena schválená dňa 04.07.2017 rozpočt. opatrenie č.B8-1516/2017/OSK-19925
- deviata zmena schválená dňa 26.07.2017 rozpočt. opatrenie B9-1516/2017/OSK-22197
- desiatu zmena schválená dňa 20.09.2017 rozpočt. opatrenie B10-1516/2017/OSK-27230
- jedenásta zmena schválená dňa 04.10.2017 rozpočt. opatrenie B11-1516/2017/OSK -29252
- dvanásta zmena schválená dňa 09.10.2017 rozpočt. opatrenie B12-1516/2017/OSK -29673
- trinásta zmena schválená dňa 24.10.2017 rozpočt. opatrenie B13- 1516/2017/OSK -31459
- štrnásť zmena schválená dňa 02.11.2017 rozpočt. opatrenie B14- 1516/2017/OSK -32595
- pätnásť zmena schválená dňa 07.11.2017 rozpočt. opatrenie B15- 1516/2017/OSK -33170
- šestnásť zmena schválená dňa 11.11.2017 rozpočt. opatrenie B16- 1516/2017/OSK -33914
- sedemnásť zmena schválená dňa 23.11.2017 rozpočt. opatrenie B17- 1516/2017/OSK -35365
- osemnásť zmena schválená dňa 12.12.2017 rozpočt.opatrenie B18 - 1516/2017/OSK -37456
- devätnásť zmena schválená dňa 20.12.2017 rozpočt.opatrenie B18 - 1516/2017/OSK -38590

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.