

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Konštantínova 1751/64, 091 80 Stropkov
IČO	00161225
Dátum zriadenia	1. september 1949
Spôsob zriadenia	Reformou školstva a prechodom kompetencií bola PSK OŠaTK-2002/2/18 dňa 1. júla 2002 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Škola poskytuje úplné stredné všeobecné vzdelanie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Slavomír Cichý
Funkcia	riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ivana Jecušková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25,00
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
- počet vedúcich zamestnancov	2

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

- a) **Dlhodobý nehmotný 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.

b) **Dlhodobý hmotný 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.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** 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.

d) **Zásoby nakupované**

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
- ☒ provízie
- ☒ poistné
- ☐ clo
- ☒ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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 rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené zriaďovateľom organizácie takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	Neodpisovaný majetok	Neodpisuje sa
1	5 rokov	$x = NC/5/12$
2	8 rokov	$x = NC/8/12$
3	15 rokov	$x = NC/15/12$
4	25 rokov	$x = NC/25/12$
4	50 rokov	$x = NC/50/12$

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35,00 € vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je od 35,01 € do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 750 AÚ. Evidencia majetku do 35,00 € vrátane s predpokladanou dobou použiteľnosti viac ako 1 rok je sledovaná v operatívnej evidencii.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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). **Kapitálový transfer** 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 (tab. č. 1)

V priebehu účtovného obdobia bol zaznamenaný úbytok dlhodobého hmotného majetku – SÚ 022 vo výške 1.068,71 € vyradením s následnou fyzickou likvidáciou. Majetok bol zastaralý a nefunkčný, náklady na opravu by boli neefektívne. Škola má moderné prostriedky, ktoré plne využíva. Z dôvodu, že majetok bol odpísaný došlo následne aj k úbytku oprávok k strojom, prístrojom a zariadeniam v sume 1.068,71 €. Škola v priebehu roka 2017 neodpisovala žiadny majetok, majetok je k 31.12.2017 odpísaný v plnej výške. Umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia ročne
Súbor hnutel'ného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov a zariadení (účty 022, 028, 032, 750)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	524,77 €

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ na podsúvahovom účte	266.812,20
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke vedený na podsúvahovom účte	25.892,80

B Obežný majetok

1. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	82,72	46,72	82,72	46,72
Poistenie majetku		82,72	46,72	82,72	46,72
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-	-	
Spolu		82,72	46,72	82,72	46,72

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12. 2017 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6

V zmysle právnej úpravy k 31.12.2014 rozpočtová organizácia netvorí rezervu za nevyčerpanú dovolenku za predchádzajúce obdobie. Vytvorená rezerva vo výške 144,00 € je za nevyfakturované dodávky a služby za vodu, stočné a zrážkovú vodu za obdobie 14.12. - 31.12.2017.

Rezerva bude použitá v kalendárnom roku 2018 po vyfakturovaní dodávok za vodu, stočné a zrážkovú vodu.

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

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu – finančné prostriedky určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom za december z dôvodu nedoručenia faktúr do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december.

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

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	1.059,82	SF tvorený vo výške 1,05 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	1.077,08	Neuhradené fa za december
Mzdy+zrážky	163	23.556,70	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	14.956,89	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	3.101,84	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		43.752,33	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	897,81	406,64	897,81	406,64
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		0	-	0	-
Poistenie majetku a úrazové poistenie		82,72	46,72	82,72	46,72
Zúčtovanie BT vo výške nespotrebovaných prostriedkov /ceniny+materiál na sklade/		815,09	359,92	815,09	359,92

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	42.972,39
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	498.141,17
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5.438,55
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	-
	648 - Ostatné výnosy	414,06

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	5.173,46
	502 - Spotreba energie	35.398,76
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4.272,81
	512 - Cestovné	720,72
	518 - Ostatné služby	54.591,64
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	312.129,53
	524 - Zákonné sociálne poistenie	110.626,07
	527 - Zákonné sociálne náklady	15.285,06
	538 - Ostatné dane a poplatky	679,48
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	-
	552 - Tvorba zákonných rezerv z prev. činnosti	144,00
	568 - Ostatné finančné náklady	74,83
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	414,06

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16: Uznesením č. 420/2016 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 12.12.2016 bol schválený rozpočet PSK na rok 2017. V súlade so schváleným rozpočtom PSK na rok 2017 a v nadväznosti na § 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení boli oznámené záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2017 pre školu nasledovne:

Schválené ukazovatele rozpočtu:

			KZ
❖	listom zo dňa 12.1.2017 č. 154/SR/V/2017 výdavky	441 177 €	111
❖	listom zo dňa 31.1.2017 č. 456/SR/V/2017 výdavky	5 441 €	111

Upravené ukazovatele rozpočtu:

-	1. úprava 16.1.2017 listom č. 254/01/V/2017	výdavky	+	10 350 €	111
-	2. úprava 16.1.2017 listom č. 266/1/V/2017	výdavky	+	4 328 €	111
-	3. úprava 25.1.2017 listom č. 344/2/V/2017	výdavky	+	4 646 €	111
-	4. úprava 1.3.2017 listom č. 611/05/V/2017	výdavky	+	2 164 €	111
-	5. úprava 1.3.2017 listom č. 610/05/V/2017	výdavky	+	14 046 €	41
-	6. úprava 2.3.2017 listom č. 622/06/V/2017	granty a transfery	+	904 €	72h
		výdavky	+	904 €	72h
-	7. úprava 23.3.2017 listom č. 656/07/V/2017	výdavky	-	1 950 €	111
-	8. úprava 24.4.2017 listom č. 771/09/V/2017	výdavky	+	13 452 €	41
-	9. úprava 2.5.2017 listom č. 829/11/V/2017	granty a transfery	+	904 €	72h
		výdavky	+	904 €	72h
-	10. úprava 30.6.2017 listom č. 1033/14/V/2017	výdavky	+	1 560 €	111
-	11. úprava 3.7.2017 listom č. 1104/15/V/2017	granty a transfery	+	904 €	72h
		výdavky	+	904 €	72h
-	12. úprava 3.7.2017 listom č. 1103/15/V/2017	granty a transfery	+	483 €	72c
		výdavky	+	483 €	72c
-	13. úprava 3.8.2017 listom č. 1306/17/V/2017	výdavky	+	1 033 €	111
-	14. úprava 4.9.2017 listom č. 1409/19/V/2017	granty a transfery	+	904 €	72h
		výdavky	+	904 €	72h
-	15. úprava 20.9.2017 listom č. 1522/20/V/2017	výdavky	+	5 410 €	111

- 16. úprava 22.9.2017 listom č. 1610/21/V/2017	výdavky	+	322 €	111
- 17. úprava 29.9.2017 listom č. 1770/V/2017	výdavky	-	1 000 €	111
	výdavky	+	1 000 €	111
- 18. úprava 29.9.2017 listom č. 1787/23/V/2017	výdavky	+	6 039 €	111
	Výdavky	+	2 429 €	41
- 19. úprava 05.10.2017 listom č. 1969/24/V/2017	výdavky	+	6 567 €	111
- 20. úprava 5.10.2017 listom č. 1983/24/V/2017	výdavky	+	13 093 €	41
- 21. úprava 16.10.2017 listom č. 2081/25/V/2017	výdavky	+	2 164 €	111
- 22. úprava 26.10.2017 listom č. 2196/27/V/2017	výdavky	+	5 000 €	111
- 23. úprava 26.10.2017 listom č. 2182/27/V/2017	výdavky	+	3 059 €	111
- 24. úprava 31.10.2017 listom č. 2224/V/2017	výdavky	-	5 000 €	111
	výdavky	+	5 000 €	111
- 25. úprava 03.11.2017 listom č. 2329/28/V/2017	výdavky	-	60 €	111
- 26. úprava 3.11.2017 listom č. 2311/28/V/2017	výdavky	+	400 €	111
- 27. úprava 12.12.2017 listom č. 2652/37/V/2017	granty a transfery	+	309 €	72c
	výdavky	+	309 €	72c
- 28. úprava 12.12.2017 listom č. 2653/37/V/2017	výdavky	+	85 €	72a
- 29. úprava 12.12.2017 listom č. 2654/37/V/2017	granty a transfery	+	946 €	72h
	výdavky	+	946 €	72h
- 30. úprava 29.12.2017 listom č. 2821/V/2017	výdavky	-	275 €	111
	výdavky	+	275 €	111

Legenda KZ – kód zdroja

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
46	Z prenajatých budov, priestorov	0	0	286,93
46	Vratky z RZ ZP za rok 2016	0	0	127,13
72a	Granty od FO a PO	0	85	84,82
72c	Granty v rámci VS	0	792	792,12
72h	Transfery v rámci VS	0	4 562	4 561,61
Spolu		0	5 439	5 852,61

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
005	111	Bežné výdavky	446 618	497 650	497 650,00
005	41	Bežné výdavky	0	43 020	42 972,39
005	72a	Bežné výdavky (grant od FO a PO)	0	85	84,82
005	72c	Bežné výdavky (grant PU za pedagog. prax študenta cvičnej školy)	0	792	792,12
005	72h	Bežné výdavky (transfer v rámci VS - ÚPSVaR)	0	4 562	4 561,61
Spolu			446 618	546 109	546 060,94

Pridelené normatívne a nenormatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu (KZ 111) na osobné náklady a prevádzku boli vyčerpané. Pridelené finančné prostriedky zriaďovateľa (KZ 41) účelovo určené na úhradu za stravu žiakov školy sme nevyčerpali, zostatok nevyčerpaných FP vo výške 47,61 € bol prevedený na príjmový účet zriaďovateľa školy.