

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Šrobárova 1, 042 23 Košice
IČO	00160989
Dátum zriadenia	02. 09. 1892
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu Mieru 1, 042 66 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	Poskytovanie úplného stredoškolského vzdelania zameraného predovšetkým na prípravu pre štúdium na VŠ
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Zlatica Frankovičová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	55,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	57
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- 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 ☒ 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.

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2		
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 165,00 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 165,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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:

Viac ako 1 rok	najviac do výšky	20 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky	50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
Viac ako 3 roky	najviac do výšky	100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Prírastok na účte 022 je v sume 8 226,- eur – zakúpenie odsávačov spalín a pár v školskej kuchyni pri Gymnáziu.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budovy ako kultúrnej pamiatky	Poistenie cez zriaďovateľa
Poistenie DHM	Poistenie cez zriaďovateľa

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	5 069,38
Budovy, stavby	25 097,23
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	102 144,70
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	

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 - počítače 13 ks a 4 ks dataprojektorov	20 741,96

B Obežný majetok

1. Zásoby – vo výške 4 107,67 eur.

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	060	2255,56	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Vlastné imanie	

1. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3 941,00	5,81

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 -	122 309,40	107 242,34
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	5 163,21	4 481,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	896 114,73	830 062,62
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -		

Gymnázium, Šrobárova 1, 042 23 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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 -	2 236,00	290,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	673,00	0,00
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
b) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy -	36 793,69	25 006,27
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv 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 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	145 111,37	117 312,71
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn -	16 530,25	21 116,26
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	4 569,73	6 379,10
512 - Cestovné	269,48	378,12
513 - Náklady na reprezentáciu -		
518 - Ostatné služby -	94 110,22	84 861,66
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	606 537,14	559 335,61
524 - Záonné sociálne náklady	211 768,64	194 308,06
527 - Záonné sociálne náklady	21 809,14	24 559,86
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky -	6 070,68	5 966,73
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	5 836,21	4 481,00
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	257,70	233,75

Gymnázium, Šrobárova 1, 042 23 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

-		
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		
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	36 048,17	23 728,12
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1 051,90	1 376,00
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	33,00	33
549 - Manká a škody		
-		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Kultúrna pamiatka - budova	541 867,10	751

Čl. VII

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 Gymnázia, Šrobárova 1, 042 23 Košice bol schválený na 20. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 5.12.2016, uznesením č. 436/2016 v celkovej výške

Program	Funkčná klas.	Ekonom.klas.	Zdroj	Suma
0050200	09221	600-bežné výdavky	111-002	840 500,00
0050600	09608	600-bežné výdavky	41-001	78 500,00
	09221	200-bežné príjmy	46	5 000,00
0050200	09221	600-bežné výdavky	46	5 000,00
	09608	200-bežné príjmy	46	30 000,00
0050600	09608	600-bežné výdavky	46	30 000,00

Zmeny rozpočtu:

-	1. zmena schválená dňa 23.01.2017	rozpočt. opatr. č. B1 úprava	7 046,00 eur
-	2. zmena schválená dňa 07.02.2017	rozpoč. opatr. č. B2 úprava	16 500,00 eur
-	3. zmena schválená dňa 21.02.2017	rozpoč. opatr. č. B3 úprava	450,00 eur
-	4. zmena schválená dňa 21.02.2017	rozpoč. opatr. č. B3 úprava	450,00 eur
-	5. zmena schválená dňa 23.02.2017	rozpoč. opatr. č. B4 úprava	-1 950,00 eur
-	6. zmena schválená dňa 07.02.2017	rozpoč. opatr. č. B2 úprava	16 500,00 eur
-	7. zmena schválená dňa 22.03.2017	rozpoč. opatr. č. B5 úprava	-14 575,00 eur
-	8. zmena schválená dňa 24.03.2017	rozpoč. opatr. č. B6 úprava	1 800,00 eur
-	9. zmena schválená dňa 05.04.2017	rozpoč. opatr. č. B7 úprava	6 400,00 eur
-	10. zmena schválená dňa 05.04.2017	rozpoč. opatr. č. B7 úprava	6 400,00 eur
-	11. zmena schválená dňa 21.06.2017	rozpoč. opatr. č. B8 úprava	-4 614,00 eur
-	12. zmena schválená dňa 21.06.2017	rozpoč. opatr. č. B8 úprava	-4 614,00 eur
-	13. zmena schválená dňa 26.06.2017	rozpoč. opatr. č. B9 úprava	4 258,00 eur
-	14. zmena schválená dňa 04.07.2017	rozpoč. opatr. č. B10 úprava	3 600,00 eur
-	15. zmena schválená dňa 26.07.2017	rozpoč. opatr. č. B11 úprava	1 881,00 eur
-	16. zmena schválená dňa 26.07.2017	rozpoč. opatr. č. B11 úprava	870,00 eur
-	17. zmena schválená dňa 07.08.2017	rozpoč. opatr. č. K2 úprava	8 226,00 eur
-	18. zmena schválená dňa 04.10.2017	rozpoč. opatr. č. B12 úprava	11 318,00 eur
-	19. zmena schválená dňa 04.10.2017	rozpoč. opatr. č. B12 úprava	466,00 eur
-	20. zmena schválená dňa 07.11.2017	rozpoč. opatr. č. B14 úprava	15 000,00 eur
-	21. zmena schválená dňa 07.11.2017	rozpoč. opatr. č. B14 úprava	615,00 eur
-	22. zmena schválená dňa 13.11.2017	rozpoč. opatr. č. B15 úprava	360,00 eur
-	23. zmena schválená dňa 13.11.2017	rozpoč. opatr. č. B15 úprava	5 000,00 eur
-	24. zmena schválená dňa 02.11.2017	rozpoč. opatr. č. B13 úprava	36,00 eur
-	25. zmena schválená dňa 02.11.2017	rozpoč. opatr. č. B13 úprava	4 403,00 eur
-	26. zmena schválená dňa 27.11.2017	rozpoč. opatr. č. B16 úprava	2 316,00 eur
-	27. zmena schválená dňa 04.12.2017	rozpoč. opatr. č. B17 úprava	4 500,00 eur
-	28. zmena schválená dňa 04.12.2017	rozpoč. opatr. č. B18 úprava	1 191,00 eur
-	29. zmena schválená dňa 14.12.2017	rozpoč. opatr. č. B19 úprava	100,00 eur
-	30. zmena schválená dňa 14.12.2017	rozpoč. opatr. č. B19 úprava	100,00 eur
-	31. zmena schválená dňa 20.12.2017	rozpoč. opatr. č. B20 úprava	1 653,14 eur
-	32. zmena schválená dňa 20.12.2017	rozpoč. opatr. č. B20 úprava	1 653,14 eur
-	33. zmena schválená dňa 20.12.2017	rozpoč. opatr. č. B20 úprava	1,45 eur
-	34. zmena schválená dňa 20.12.2017	rozpoč. opatr. č. B20 úprava	1,45 eur

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.