

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť
Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci
IČO 00160563

k 31.12.2017

Čl. I.
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....
.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

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

montáž

iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

.....

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Postup výpočtu odpisov hmotného majetku

V zmysle § 26 zákona o dani z príjmov je postup pri odpisovaní hmotného majetku nasledovný:

1. V prvom roku odpisovania zaradí rozpočtová organizácia hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov. Doba odpisovania je nasledovná:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Rozpočtové organizácie používajú len **rovnomerný spôsob odpisovania**.

Drobný nehmotný majetok od 33,20 EUR do 2400 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 do 1700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. II. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

I. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	219 851,62
Budovy, stavby	8 717 479,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	222 896,99
Drobný dlhodobý hmotný majetok	32 870 ,76
SPOLU	9 193 098,50

Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci je všeobecnovzdelávacia škola. Súčasťou veľkého školského areálu je hlavná budova, 2 športové a 1 gymnastická telocvičňa, školská kuchyňa s jedálňou, budova bilingválnej sekcie, školský internát pre slovenských a zahraničných študentov a pre zahraničných lektorov.

Gymnázium Jozefa Miloslava Hurbana v Čadci študentom ponúka 3 formy štúdia. Okrem klasického 4-ročného štúdia ponúka 8-ročné gymnaziálne štúdium, ktoré bolo otvorené v školskom roku 1992/93 medzi prvými na Slovensku a od školského roku 2002/2003 5-ročné bilingválne štúdium v anglickom jazyku v slovensko-anglickej bilingválnej sekcii školy, realizované podľa Projektu Gymnázium bilingválne Víšegradskej štvorky v Čadci.

2. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	0
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	13 102,66
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0
SPOLU	13 102,66

Jedná sa o výpočtovú techniku vypožičanú na základe zmlúv od Centra vedecko-technických informácií Štátnej pokladnice a MŠVVŠ SR Bratislava.

3. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

Inv. číslo	Konkrétny druh DM	Suma OP v EUR	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Majetok poistený pre prípad	Výška poistenia
		0,00

Spôsob a výška ostatného poistenia

Druh poistenia	poistenie pre prípad	Výška poistenia
Poistenie majetku a zodpovednosti právnických osôb	Všeobecná zodpovednosť za škodu	65.000,00

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Korekcia	Opis
315 Ostatné pohľadávky	065	2 385,83	0,00	Pohľadávky voči SPP Bratislava a Mestskej teplárenskej spoločnosti Čadca
316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	066	38,29	0,00	Pohľadávka z vyúčtovania el. energie za byt
Spolu		2 424,12	0,00	

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12. 2016	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12. 2017	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v EUR k 31.12.2016	Hodnota v EUR k 31.12.2017
Pohľadávky v lehote splatnosti	0,00	2 424,12
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	0,00	2 424,12

Čl. III Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
Náklady budúcich období 381	111	1686,21	1 634,41	-1686,21	1634,41
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	216,51	0,00	-216,51	0,00
Spolu		1 902,72	1 634,41	-1 902,72	1 634,41

Položka náklady budúcich období predstavuje náklady na poistné, predplatné časopisov a iné.

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2016	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun +/-	Hodnota v EUR k 31.12.2017
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	10 585,47			6 102,19	16 687,66
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 102,19	-11 042,16		-6 102,19	-11 042,16
Spolu	16 687,66	-11 042,16	0	0	5 645,50

II. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2017	Výška v EUR k 31.12.2016
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	193 782,47	187 424,86
Závazky v lehote splatnosti	193 780,86	187 424,86
Závazky po lehote splatnosti	1,61	0
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	5 682,54	4 594,28
Závazky v lehote splatnosti	5 682,54	4 594,28
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	199 465,01	192 019,14

Krátkodobé záväzky tvorí účet 321 **Dodávatelia** v sume 14 067,80€. Jedná sa o faktúry, ktoré boli doručené v januári 2017 a týkajú sa roku 2016. Závazok po lehote splatnosti predstavuje faktúru za telefón, ktorá bola doručená po vynulovaní rozpočtu a preto bola uhradená až v roku 2018. Ďalej sú to **záväzky z odvodu miezd** a to: 331 v sume 79 425,15€, 336 v sume 53 213,47€, 342 v sume 12 579,42€, 379 v sume 233,09€ a 325 v sume 0,34€. V rámci školského stravovania je to účet 324 **Prijaté preddavky**

v sume 24 842,80€. Jedná sa o preddavky, ktoré uhrádzajú žiaci vopred za stravné v školskej jedálni. Na účte 379 školskej jedálne sú evidované **režijné prostriedky** školskej jedálne v sume 9 420,40€.

Dlhodobé záväzky tvoria finančné prostriedky sociálneho fondu v sume 5 682,54€.

2. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2017	Výška v EUR k 31.12.2016
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	199 465,01	192 019,14
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	199 465,01	192 019,14

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 1.januáru	4 594,28	2 878,39
Tvorba sociálneho fondu	8 711,52	8 387,27
Čerpanie sociálneho fondu	-7 623,26	-6 671,38
Stav k 31. Decembru	5 682,54	4 594,28

Finančné prostriedky sociálneho fondu boli čerpané na stravovanie zamestnancov školy a na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	154 189,45
Ostatné výnosy z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	648-Ostat.výnosy z prev.čin.	27 377,94
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	280,00
	Zúčtovanie ostatných opravných položiek	582,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	1 619 609,22
	682 – Výnosy z kap. transferov	193 942,41
	687 - Výnosy z bež .trans. mimo ver.	34 924,59
Spolu		2 030 905,61

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
---------------	----------------------------	------------

Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	137 513,58
	502 – Spotreba energie	164 477,51
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	4 177,56
	512 – Cestovné	2 180,44
	518 – Ostatné služby	19 100,46
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 027 124,50
	524 – Zákon.soc.poistenie	354 749,85
	525 – Ostat. soc.poistenie	15 870,02
	527 – Zákonné soc.náklady	29 399,00
Dane a poplatky	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky	0,00
	538 – Dane a poplatky	2 450,76
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	582,00
	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	24 312,38
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	193 942,41
	553 – Tvorba ost.rezervz prev.činnosti	250,00
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	0
	568 – Ostatné fin. náklady	1 172,82
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 –Náklady z odvodu príjmov	45 532,70
	589- Náklady z budúceho odvodu príjmov	2 424,12
Spolu		2 025 260,11

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	133	2 424,12	216,51
Spolu			2 424,12	216,51

Účet 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania (Pohľadávka)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne
-------------------	---------------	--------	---	---

		súvahy	obdobia	predchádzajúceho účetného obdobia
		139	0	0
Spolu				

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
111	Z prenájmu	36 000,00	2 930,00	2 930,23
111	Z dobropisov a vratiek	70 000,00	6 534,00	6 534,39
72j	Za ubytovanie	0	0	34 124,60
72c	Granty	0	0	799,99
111	Za predaj výrobkov	0	1 360,00	1 360,00
Spolu		106 000,00	10 824,00	45 749,21

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
0D501	111	Mzdy (610)	899 875,00	1 018 922,00	1 018 922,00
0D501	111	Poistné a prís. do poisťovní (620)	314 506,00	370 620,00	370 619,87
0D501	111	Tovary a služby (630)	158 219,00	224 745,00	224 745,00
0D501	111	Transfery (640)	0	5 324,00	5 322,35
0D501	72	Tovary a služby (630)	0	0	34 924,59
0D501	111	Kapitálové výdavky (700)	0	7 800,00	7 795,48
Spolu			1 372 600,00	1 627 411,00	1 662 329,29

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2017

Škole sú pridelované finančné prostriedky v zmysle zákona č. 579/2003 Z.z o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov normatívne v závislosti od počtu žiakov. Pridelené finančné prostriedky na osobné náklady (610 mzdy a 620 odvody do poisťovní) boli vyčerpané takmer na 100 %. Z osobných nákladov (620) boli vyplatené aj príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie vo výške 370 619,87 €.

Na prevádzku (630-tovary a ďalšie služby) boli čerpané finančné prostriedky vo výške 206 298 € (normatívne), 37 321 € (nenormatívne) a 34 925 € z ostatných zdrojov akú sú napr. príspevky od rodičov ubytovaných žiakov v školskom internáte a dotáciu na podporu športu (nákup

trampolín). Náklady na energie, vodu a komunikácie boli čerpané vo výške 177 617 €, čo je 86 % z normatívne pridelených finančných prostriedkov na prevádzku. Vykurovanie hlavnej budovy s telocvičňou a školskou jedálňou realizujeme dodávateľským spôsobom prostredníctvom Mestskej teplárenskej spoločnosti Čadca. Tieto náklady za uvedený rok boli vo výške 92 353 €. Vykurovanie bilingválnej sekcie školy (školy a telocvične) a školského internátu máme zabezpečené vlastnou plynovou kotolňou. Náklady na nákup zemného plynu za uvedený rok predstavovali čiastku 36 243 €. Výdavky na vodné, stočné a zrážkovú vodu boli vo výške 21 366 €. Úhrady drobných nákupov spotrebného materiálu a viacerých opráv v školskej jedálni sme realizovali cez účet školského stravovania z jej režijných nákladov.

Nenormatívne finančné prostriedky boli použité na lyžiarsky kurz pre žiakov 1. ročníkov 4-ročného a bilingválneho štúdia a kvinty 8-ročného štúdia vo výške 15 071 €, na nákup učebníc vo výške 4 260 €, finančné prostriedky na záujmové vzdelávanie boli použité na odmeny a odvody vo výške 13 552 € pre vedúcich záujmových krúžkov, na energie vo výške 2 894 € a odmenu 1 externého zamestnanca ako vedúceho záujmového krúžku vo výške 495 €.

Transfery (640) boli použité len na úhradu nemocenských dávok a odchodného pre jednu bývalú zamestnankyňu.

Kapitálové výdavky (700) sme použili na nákup umývačky riadu a elektrický varný kotol.