

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

k 31.12.2018

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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. 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) Cudzí 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 dodávateľia 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 /brutto/ v EUR

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Pozemky	219 851,62
Budovy, stavby	8 800 371,29
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	224 468,39
Drobný dlhodobý hmotný majetok	32 870 ,76
SPOLU	9 277 562,06

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 Višegradskej 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	124,15	0,00	Pohľadávka voči Mestskej teplárenskej spoločnosti Čadca
316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	066	0,00	0,00	
Spolu		124,15	0,00	

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12. 2017	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v EUR k 31.12. 2018	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 31.12.2017	Hodnota v EUR k 31.12.2018
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 424,12	124,15
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	2 424,12	124,15

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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2018
Náklady budúcich období 381	111	1 634,41	2 432,98	-1 634,41	2 432,98
Príjmy budúcich období spolu 385:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		1 634,41	2 432,98	-1 634,41	2 432,98

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 31.12.2017	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2018
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-16 687,66			5 645,50	-11 042,16
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	5 645,50		-5 195,82	-5 645,50	-5 195,82
Spolu	-11 042,16		-5 195,82	0	-16 237,98

II. Závazky

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

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2018	Výška v EUR k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	176 651,91	193 782,47
Závazky v lehote splatnosti	176 651,91	193 780,86
Závazky po lehote splatnosti	0,00	1,61
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	6 919,48	5 682,54
Závazky v lehote splatnosti	6 919,48	5 682,54
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	183 571,39	199 465,01

Krátkodobé záväzky tvorí účet 321 **Dodávateľia** v sume 19 168,71€. Jedná sa o faktúry, ktoré boli doručené v januári 2019 a týkajú sa roku 2018. Ďalej sú to **záväzky z odvodu miezd** a to: 331 v sume 66 352,38€, 336 v sume 44 892,66€, 342 v sume 9 756,05€, 379 v sume 202,68€ a 325 v sume 39,95€. V rámci školského stravovania je to účet 324 **Prijaté preddavky** v sume 25 819,80€. 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 10 419,68€.

Dlhodobé záväzky tvoria finančné prostriedky sociálneho fondu v sume 6 919,48€.

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2018	Výška v EUR k 31.12.2017
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	183 571,39	199 465,01
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)	183 571,39	199 465,01

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2018	Rok 2017
Stav k 1.januáru	5 682,54	4 594,28
Tvorba sociálneho fondu	8 525,60	8 711,52
Čerpanie sociálneho fondu	-7 288,66	-7 623,26
Stav k 31. Decembru	6 919,48	5 682,54

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

Čl. 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	157 707,46
Ostatné výnosy z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	648-Ostat.výnosy z prev.čin.	29 366,86
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	250,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	681 – Výnosy z bežných transferov	1 622 612,14
	682 – Výnosy z kap. transferov	195 659,90
	687 - Výnosy z bež .trans. mimo ver.	34 581,94
Spolu		2 040 178,30

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	146 921,29

	502 – Spotreba energie	150 363,16
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	28 490,30
	512 – Cestovné	1 936,56
	518 – Ostatné služby	23 528,67
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 022 951,79
	524 – Zákon.soc.poistenie	355 865,95
	525 – Ostat. soc.poistenie	15 110,86
	527 – Zákonné soc.náklady	32 752,47
Dane a poplatky	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky	0,00
	538 – Dane a poplatky	2 442,76
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	0,00
	548 – Ostat.náklady na prev.činnosť	22 226,57
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	195 659,90
	553 – Tvorba ost.rezervz prev.činnosti	410,00
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	0,00
	568 – Ostatné fin. náklady	1 022,20
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 –Náklady z odvodu príjmov	45 567,49
	589- Náklady z budúceho odvodu príjmov	124,15
Spolu		2 045 374,12

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	124,15	2 424,12
Spolu			124,15	2 424,12

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

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného 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 31.12.2018
111	Z prenájmu	36 000,00	2 427,00	2 427,67
111	Z dobropisov a vratiek	70 000,00	7 831,03	7 831,03
72g	Za ubytovanie	32 000,00	34 581,94	34 581,94
111	Vratky	0	2 193,67	2 193,67
111	Za predaj výrobkov	0	957,30	957,30
Spolu		106 000,00	47 990,94	47 991,61

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018
0D501	111	Mzdy (610)	957 961,00	1 017 386,00	1 017 385,59
0D501	111	Poistné a prís. do poisťovní (620)	336 915,00	370 977,00	370 976,81
0D501	111	Tovary a služby (630)	141 119,00	225 998,00	225 998,00
0D501	111	Transfery (640)	0	8 252,00	8 251,74
0D501	72g	Tovary a služby (630)	0	34 581,94	34 581,94
0D501	111	Kapitálové výdavky (700)	0	105 289,91	105 289,91
Spolu			1 435 995,00	1 762 484,85	1 762 483,99

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2018

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 %.

Na prevádzku (630-tovary a ďalšie služby) boli čerpané finančné prostriedky vo výške 210 873 € (normatívne), 37 483 € (nenormatívne) a 34 582 € z ostatných zdrojov akú sú napr. príspevky od rodičov ubytovaných žiakov v školskom internáte. Náklady na energie, vodu a

komunikácie boli čerpané vo výške 155 063 €, čo je 74 % 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 85 372 €, z toho boli na základe dohôd započítané spoločné pohľadávky vo výške 4 686 €. 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 25 875 €. Úhrady nákupov spotrebného materiálu a viacerých opráv v školskej jedálni sme realizovali cez účet školského stravovania z jej režijných nákladov.

S cieľom splniť požiadavky, ktoré na školu kladie súčasná doba, je potrebné neustále vylepšovať a pretvárať jej materiálne a priestorové vybavenie. Udržiavať taký rozsiahly komplex budov si aj v roku 2018 vyžiadal nemalé finančné prostriedky. Odstránil sa havarijný stav podlahy v objekte telocvične. Náklady na výmenu podlahy s roštom a izoláciou boli vo výške 82 892 €. Oprava regulácie v kotolni bilingválnej sekcie bola vo výške 20 tisíc eur. Aj v tomto roku sa nám podarilo získať kapitálové výdavky na nákup strojov a zariadení do školskej jedálne s kuchyňou vo výške 22 398 €. Zakúpil sa elektrický varný kotol, elektrická panvica a konvektomat. Postupne nahradzujeme staré 20-ročné zariadenia kuchyne.

Transfery (640) boli použité len na úhradu nemocenských dávok a odchodného pre troch zamestnancov.