

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium, Poštová 9, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Poštová 9, 042 52 Košice
IČO	00160997
Dátum zriadenia	01. 09.1969
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Otto Révész
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Monika Molokáčová
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	51
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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. - 6. 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	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 1700,00 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 33,00 Eur do 1700,00 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 |

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
Poistenie majetku, spôsob poistenia a výšku poistného dojednáva a platí zriaďovateľ	

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	603543,00

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 - interaktívna tabuľa 2x, projektor, notebook	6661,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Iné pohľadávky	081	7115,51	7115,51	Zostatok finančných prostriedkov ŽOP 312011V6831001 poskytnutých na základe zmluvy OPLZ/318/2019

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky	7115,51	32847,26	-

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	7115,51	32847,26

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Bankové účty	164033,90	138013,92

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	1898,89	1716,16
Predplatné tlače	611,23	672,23
Poistné	496,07	497,63
Upgrade	791,59	546,30
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
Prenájom budovy	0,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 -Závazky do doby splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2407,18	1658,90
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči zamestnancom	68245,90	54933,93
- záväzky voči poisťovniám	47825,02	38433,88
- záväzky voči daňovému úradu	12991,53	10458,61
- ostatné záväzky	256,39	37,38

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	161626,72	136355,02
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	2407,18	1658,90

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Zúčtovanie BT zo ŠR vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1898,89	1716,16

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	-	-
b) finančné výnosy		
662 – Úroky	13,86	19,27
c) 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	5338,97	28142,48
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2925,00	2390,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1340665,65	1401128,32
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	17285,52	1267,50
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1137,00	4708,32
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2009,61	2321,54

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	29063,24	96156,01
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	10564,84 500,30 48,00	9386,17 1119,50 48,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - umeleckoremeselná obnova vestibulu a schodiska I. etapa - umeleckoremeselná obnova vestibulu a schodiska II. etapa - oprava asfaltového podkladu časti školského dvora - oprava podlahovej krytiny – prízemie chodba - oprava dažďových rozvodov a kanalizácie - oprava vodovodného potrubia a odpadu - oprava kamerového systému - ostatná oprava a údržba	- - - - - - - 2454,57	42968,28 25088,88 1163,22 4986,46 3500,00 2792,40 1063,80 2167,04
512 – Cestovné	3394,77	909,04
518 - Ostatné služby - energetické služby - stočné, zrážková voda - poštovné a telekomunikačné služby - lyžiarsky kurz - Erasmus + príspevky pre účastníkov - služby IKT - odvoz a likvidácia chemikálií - iné služby - propagácia - školenia - licencia	40234,49 2444,27 2323,11 - 11885,00 5895,00 - 3885,82 1426,92 5417,00 4646,56	38628,15 2737,30 1632,34 15600,00 1144,00 5403,75 3533,16 9620,95 - 106,00 2636,39
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	881109,12	836534,09
524 - Záonné sociálne náklady	302897,37	286399,42
527 - Záonné sociálne náklady	41043,18	27691,46
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky - miestny poplatok za odvoz komunálneho odpadu	2238,03	1971,20

Gymnázium, Poštová 9, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3073,00	2390,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	2890,55	952,08
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- bankové poplatky	76,55	75,85
- úrazové poistenie žiakov	614,76	621,59
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	1849,79	2332,33
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	-	-
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- členské príspevky	565,00	533,00
h) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	2,47	3,54

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	432752,13	751
Učebnice	71730,20	755

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Nehnutel'ná kultúrna pamiatka budova Gymnázia a pamätná tabuľa (č. ÚZPF: 3568/1-2)

Čl. VIII

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 rozpočtovej organizácie bol schválený na Zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. 12. 2020 uznesením č. 480/2020.

Zmeny rozpočtu:

Bežné výdavky

- prvá zmena schválená 21.01.2021 rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena schválená 26.01.2021 rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena schválená 04.02.2021 rozpočtovým opatrením č. B3
- štvrtá zmena schválená 15.02.2021 rozpočtovým opatrením č. B4
- piata zmena schválená 19.02.2021 rozpočtovým opatrením č. B5
- šiesta zmena schválená 29.03.2021 rozpočtovým opatrením č. B6
- siedma zmena schválená 12.04.2021 rozpočtovým opatrením č. B7
- ôsma zmena schválená 15.04.2021 rozpočtovým opatrením č. B8
- deviata zmena schválená 15.06.2021 rozpočtovým opatrením č. B9

- desiatu zmenu schválenú 21.06.2021 rozpočtovým opatrením č. B10
- jedenástu zmenu schválenú 01.07.2021 rozpočtovým opatrením č. B11
- dvanástu zmenu schválenú 17.08.2021 rozpočtovým opatrením č. B12
- trinástu zmenu schválenú 07.09.2021 rozpočtovým opatrením č. B13
- štrnástu zmenu schválenú 28.09.2021 rozpočtovým opatrením č. B14
- pätnástu zmenu schválenú 29.09.2021 rozpočtovým opatrením č. B15
- šestnástu zmenu schválenú 28.10.2021 rozpočtovým opatrením č. B16
- sedemnástu zmenu schválenú 05.11.2021 rozpočtovým opatrením č. B17
- osemnástu zmenu schválenú 10.11.2021 rozpočtovým opatrením č. B18
- devätnástu zmenu schválenú 11.11.2021 rozpočtovým opatrením č. B19
- dvadsiatu zmenu schválenú 18.11.2021 rozpočtovým opatrením č. B20
- dvadsiatu prvú zmenu schválenú 22.11.2021 rozpočtovým opatrením č. B21
- dvadsiatu druhú zmenu schválenú 25.11.2021 rozpočtovým opatrením č. B22
- dvadsiatu tretiu zmenu schválenú 01.12.2021 rozpočtovým opatrením č. B23
- dvadsiatu štvrtú zmenu schválenú 09.12.2021 rozpočtovým opatrením č. B24
- dvadsiatu piatu zmenu schválenú 08.12.2021 rozpočtovým opatrením č. B25
- dvadsiatu šiestu zmenu schválenú 13.12.2021 rozpočtovým opatrením č. B26
- dvadsiatu siedmu zmenu schválenú 27.12.2021 rozpočtovým opatrením č. B27
- dvadsiatu ôsmu zmenu schválenú 27.12.2021 rozpočtovým opatrením č. B28

Kapitálové výdavky

- prvú zmenu schválenú 12.05.2021 rozpočtovým opatrením č. K1

Čl. IX

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.