

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium, Ul. 1. mája 905, Púchov
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 1. mája 905, 020 15 Púchov
IČO	00160768
Dátum zriadenia	1. 9. 1948
Spôsob zriadenia	Výnosom Povereníctva školstva, vedy a umenia číslo 141580/48-III. zo dňa 21. augusta 1948
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	poskytovanie úplného stredného vzdelania a príprava na štúdium na vysokých školách, a to formou štvorročného a osemročného štúdia
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Miroslav Kubičár
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	vo fyzických osobách: 49; v prepočítanom počte: 42,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: počet vedúcich zamestnancov	vo fyzických osobách: 49; v prepočítanom počte: 42,1 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 oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu
 áno nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
h) záväzky	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) časové rozlíšenie na strane pasív	výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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 vypočítavané mesačne v rámci modulu Majetok sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor. Účtovná jednotka používa metódu rovnomerného odpisovania.

Majetok obstaraný v priebehu účtovného obdobia sa zaradí do príslušnej odpisovej skupiny a účtovná jednotka individuálne prehodnotí odpisový plán tohto konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok jeho používania.

Predpokladaná doba používania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 - 15	25,00 – 6,67
2	6 - 20	16,67 – 5,00
3	8	12,50
4	12 - 20	8,33 – 5,00
5	50	2,00
6	50	2,00

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa Smernice o vedení účtovníctva účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17,01 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa Smernice o vedení účtovníctva 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

- nedokončeným investíciám

áno **nie**

Účtovná jednotka v súlade s vnútorným predpisom prehodnotila opravné položky vytvorené v predchádzajúcom období a na základe zásady opatrnosti zachovala vytvorené opravné položky k nedokončeným investíciám v plnej výške fakturovanej čiastky projektovej dokumentácie.

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 zo štátneho rozpočtu – 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

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).

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 alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená, t. j. kurzom komerčnej banky.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije metóda FIFO, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách.

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.

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)

V tabuľke č. 1 je na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykázaná hodnota zvýšenia tohto majetku prírastkom v celkovej hodnote 238 247,96 €. Dôvodom je obstaranie projektovej dokumentácie k investičnej akcii Prístavba telocvične v sume 36 960,00 €, čiastková faktúra za realizáciu Prístavba telocvične v sume 198 987,96 €, podiel výdavkov za stavebný dozor v sume 2 000,00 € a autorský dozor v sume 300,00 € k investičnej akcii Prístavba telocvične.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
zriaďovateľ v rámci poistnej zmluvy č. 4419011911 má v predmete poistenia pre účtovnú jednotku zahrnutý: všetok nehnuteľný a hnutel'ný majetok, zásoby, peniaze, ceniny, stroje a zariadenia, elektroniku, majetok obstaraný z fondov Európskej únie, majetok obstaraný v rámci projektov a majetok obstaraný zo štátneho rozpočtu, ktoré sú vedené v účtovnej evidencii účtovnej jednotky	poistné platí zriaďovateľ

Uvedený majetok je poistený pre riziká: komplexné živelné riziko, poistenie pre prípad odcudzenia a vandalizmu, poistenie strojov a elektroniky, poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia skla a poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
vecné bremeno spočívajúce v predkupnom práve časti pozemkov parciel KN č. 1214/4, KN č. 1213, KN č. 1218, KN č. 1209 a KN č. 1221/3 na základe GP č.9/2008 v prospech Mesta Púchov, IČO: 00317748 na základe zmluvy o zriadení vecného bremena zo dňa 24. 7. 2008 – 847/08.

d) 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/ celkom:	3 063 263,81
z toho:	
Pozemky	88 362,20
Budovy, stavby	2 497 451,34
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	104 185,22
Umelecké diela a zbierky	9 999,00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	363 266,05

e) 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 zmlúv o výpožičke (elektrospotrebiče, učebné pomôcky)	378,42

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DLM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2021	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2022	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	14 090,82	0	0	0	12 779,66	opravné položky k nákladom na obstaranie projektovej dokumentácie boli prehodnotené, jedna opravná položka bola zrušená a ďalšia zachovaná vo vytvorenej výške 100 % fakturovanej čiastky PD

Opravná položka vytvorená v predchádzajúcich rokoch k nákladom na obstaranie projektovej dokumentácie akcie „Gymnázium Púchov – nadstavba a stavebné úpravy, energetický audit a stavebné

úpravy objektov“ bola zachovaná a opravná položka k nákladom na obstaranie projektovej dokumentácie „Odkanalizovanie objektu E do verejnej kanalizácie“ bola zrušená, pretože investičná akcia po aktualizácii projektovej dokumentácie bola zrealizovaná a zaradená do používania.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) – tabuľka č.4

Účtovná jednotka vykazuje k 31. 12. 2022 pohľadávky v celkovej čiastke 9 492,16 €.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky celkom	9 492,16	3 864,70	pohľadávky sú v rámci lehoty splatnosti
z toho:			
- pohľadávky z titulu preplatku z vyúčtovania dodávok elektrickej energie za rok 2022	3 024,00	1 126,72	
- pohľadávky z titulu preplatku z vyúčtovania dodávok plynu za rok 2022	66,22	0	
- pohľadávky voči zamestnancom z titulu vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku na stravu na mesiac január 2023	66,93	37,98	
- iné pohľadávky voči partnerovi (organizácii Človek v ohrození) v projekte „Vedieť – Rozumieť-Chrániť“ ACC03P24 z titulu vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na aktivity projektu	6 307,05	2 690,00	
- iné pohľadávky voči O2 Slovakia, s. r. o. z dôvodu poskytnutia inicializačnej zábezpeky na nehlasové služby	10,00	10,00	
- iné pohľadávky z titulu refundácie cestovných nákladov	17,96	0	

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

Účtovná jednotka nevykazuje k 31. 12. 2022 žiadne pohľadávky po lehote splatnosti.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky celkom:	9 492,16	3 864,70
z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	9 492,16	3 864,70
- pohľadávky z titulu preplatku z vyúčtovania dodávok elektrickej energie za rok 2022	3 024,00	1 126,72
- pohľadávky z titulu preplatku z vyúčtovania dodávok plynu za rok 2022	66,22	0
- pohľadávky voči zamestnancom z titulu vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku na stravu na január 2023	66,93	37,98
- pohľadávky voči partnerovi (organizácii Človek v ohrození) v projekte „Vedieť- Rozumieť-Chrániť“ ACC03P24 z titulu vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na aktivity projektu	6 307,05	2 690,00
- pohľadávky voči O2 Slovakia, s. r. o. z dôvodu poskytnutia inicializačnej zábezpeky na nehlasové služby	10,00	10,00
- iné pohľadávky z titulu refundácie cestovných nákladov	17,96	0
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty	104 512,94	82 889,23

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 6 565,28	0	0	- 22 965,37	- 29 530,65	zvýšenie straty o stratu za rok 2021 v sume 22 965,37 €
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 22 965,37	21 580,50	0	22 965,37	21 580,50	zisk za rok 2022 v sume 21 580,50 €

B Záväzky

1. Rezervy – tabuľka č. 6 a tabuľka č. 7

Účtovná jednotka netvorí rezervy zákonné dlhodobé, ktoré sa uvádzajú v tabuľke č. 6.

Účtovná jednotka netvorí v zmysle Opatrenia MF SR z 10. 12. 2014 č. MF/21231/2014-31 ani rezervy ostatné krátkodobé – rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia. Účtovná jednotka tvorí rezervy ostatné krátkodobé na nevyfakturované dodávky a služby a zamestnanecké pôžitky, ktoré sa uvádzajú v tabuľke č. 7. V roku 2022 sa vytvorila ostatná krátkodobá rezerva na nevyfakturované dodávky v sume 367,80 € - vodné a stočné za merač v budove E za obdobie od 26. 10. – 31. 12. 2022, ostatné merače za časť mesiaca december 2022 a zrážková voda za mesiace november a december 2022.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky uvedené v tejto tabuľke sú všetky v rámci lehoty splatnosti. Sú to záväzky dlhodobé – záväzky zo sociálneho fondu, záväzky z dôvodu poskytnutej garančnej zábezpeky vo výške 5 % z ceny diela bez DPH dodávateľmi na zrealizované diela: „Vybudovanie viacúčelového školského ihriska“ v sume 6 128,57 €, „Vybudovanie požiarneho únikového schodiska v budove B“ v sume 8 935,30 €, „Odkanalizovanie budovy E do verejnej kanalizácie – aktualizácia PD“ v sume 125,00 €, „PD Prístavba telocvične“ v sume 1 540,00 €, „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E“ v sume 6 034,55 €

a záväzky krátkodobé voči – dodávateľom, zamestnancom, zdravotným poisťovňami, sociálnej poisťovni a doplnkovým dôchodkovým sporiteľňami, daňovému úradu, záväzky z titulu odvodu zrážok z plátov zamestnancom, záväzky z titulu vyúčtovania darovaných finančných prostriedkov.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky celkom:	24 119,80	16 486,48
z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1 356,38	1 297,61

Gymnázium, Ul. 1. mája 905, Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- záväzky z poskytnutia garančnej zábezpeky	22 763,42	15 188,87
Krátkodobé záväzky celkom:	102 063,54	109 833,94
z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2 977,96	1 300,13
- záväzky voči zamestnancom	52 485,75	57 252,32
- záväzky voči poisťovniam	35 364,30	39 290,23
- záväzky voči daňovému úradu	8 807,35	10 158,62
- ostatné záväzky voči zamestnancom	1 546,63	100,00
- záväzky voči subjektom mimo verejnej správy	203,26	657,96
- iné záväzky	678,29	1 074,68

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

Záväzky v čiastke 102 063,54 € sú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka. Sú to záväzky krátkodobé voči – dodávateľom, zamestnancom, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni a doplnkovým dôchodkovým sporiťelniam, daňovému úradu, ostatné záväzky voči zamestnancom z dôvodu poskytnutia príspevku na rekreáciu za rok 2022, záväzky z titulu odvodu zrážok z plátov zamestnancom a záväzky z dôvodu použitia darovaných finančných prostriedkov.

Záväzky zo sociálneho fondu v čiastke 1 356,38 € sú v tabuľke č. 8 vygenerované ako záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov. Taktiež záväzky z dôvodu poskytnutej garančnej zábezpeky dodávateľom na zrealizované dielo „Vybudovanie viacúčelového školského ihriska“ vo výške 6 128,57 €, dodávateľom na zrealizované dielo „Vybudovanie požiarneho únikového schodiska v budove B“ vo výške 8 935,30 € a dodávateľom na zrealizované diela „Odkanalizovanie budovy E do verejnej kanalizácie – aktualizácia PD“ vo výške 125,00 €, „PD Prístavba telocvične“ v sume 1 540,00 €, „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E“ v sume 6 034,55 € sú záväzkami so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky celkom:	126 183,34	126 320,42
z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	102 063,54	109 833,94
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	24 119,80	16 486,48
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis
Dodávatelia	2 977,96	1 300,13	záväzky z titulu dodávky tepelnej energie, vody a stočného, vyúčtovania elektrickej energie merač v budove E, telekomunikačné služby, virtuálna knižnica
Ostatné záväzky voči zamestnancom	1 546,63	0	záväzok z titulu poskytnutia finančného príspevku na rekreáciu zamestnancov za rok 2022
Zamestnanci	52 485,75	57 252,32	čistá mzda zamestnancov za 12/2022
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	35 364,30	39 290,33	odvod poistného do sociálnej poisťovne z miezd za 12/2022 v sume 24 122,89 €, odvod zdravotného poistenia v sume 9 647,33 €, doplnkové dôchodkové sporenie 1 594,08 € za 12/2022
Ostatné priame dane	8 807,35	10 158,62	predpis odvodu dane z príjmu z miezd za 12/2022

Gymnázium, Ul. 1. mája 905, Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Iné záväzky	678,29	1 074,68	záväzok z titulu odvodu zrážok z miezd zamestnancov (sporenie, poistenie,...za 12/2022)
Ostatné dlhodobé záväzky	22 763,42	15 188,87	záväzky z titulu poskytnutia garančnej zábezpeky dodávateľom na zrealizované dielo Vybudovanie viacúčelového školského ihriska v sume 6128,57 €, dodávateľom na zrealizované dielo Vybudovanie požiarneho únikového schodiska v budove B v sume 8 935,30 €, „Odkanalizovanie budovy E do verejnej kanalizácie – aktualizácia PD“ vo výške 125,00 €, „PD Prístavba telocvične“ v sume 1 540,00 €, „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E“ v sume 6 034,55 €
Záväzky zo sociálneho fondu	1 356,38	1 297,61	nevyčerpané zdroje fondu k 31. 12. 2022

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu	81 275,11	44 449,00
z toho:		
zostatková cena darovaného dlhodobého majetku	2 136,03	2 136,03
bežný transfer – nespotrebovaný materiál	10 767,33	8 762,70
zostatková cena dlhodobého hmotného majetku – projekt bezbariérovosť ŠR	7 607,23	8 218,15
zostatková cena dlhodobého hmotného majetku – projekt SCINET	34 191,65	0
zostatková cena dlhodobého hmotného majetku – projekt Modrá škola	8 965,12	10 789,36
zostatková cena - darovaný dlhodobý hmotný majetok	10 964,52	11 529,84
poskytnutý nevyúčtovaný finančný príspevok partnerovi Človek v ohrození v projekte ACC03P24 „Vedieť-Rozumieť-Chrániť“	6 307,05	2 690,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2022
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 alebo VÚC v tom:	6 839,36
- príspevok TSK na tematické zážitkové vzdelávanie	1 700,00
- projekt OPEZ „Dosiahni vyššie“ X642	1 152,69
- príspevok rodičov žiakov na lyžiarsky kurz a exkurziu	2 080,00
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	47 442,16
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR v tom:	1 212 751,40
- transfer na normatívne bežné výdavky	1 023 672,20
- transfer na normatívne bežné výdavky – COVID 19	27 965,00
- transfer na nenormatívne bežné výdavky celkom:	72 520,83
v tom: vzdelávacie poukazy	11 475,20
odchodné	6 462,42
mimoriadne výsledky žiakov	2 400,00
projekt Spolu úspešnejší	14 000,00
projekt školský digitálny koordinátor	3 266,74
lyžiarsky kurz	13 350,00

Enviroprojekt 2022	2 000,00
edukačné publikácie 2022	4 898,00
edukačné publikácie cudzie jazyky	1 730,00
príspevok na špecifiká - Ukrajina	11 924,00
výdavky na COVID 19 nespotrebov. zásoby z roku 2021	1 014,47
- transfer na projekt „Dosiahni vyššie“ X 642	21 901,45
- transfer na projekt „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov“	54 036,97
- nedočerpaná dotácia na normatívne výdavky z roku 2021	11 684,41
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	6 759,24
- zúčtovanie kapitálového transferu projekt SCINET	4 324,08
- zúčtovanie kapitálového transferu projekt Modrá škola	1 824,24
695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskych spoločenstiev	16 822,27
projekt Erasmus+ školské výmenné partnerstvá	16 822,27
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	10 314,04
v tom:	
- darovaný majetok od Združenia rodičov pri Gymnáziu Púchov	9 706,36
b) ostatné výnosy	
644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 223,10
v tom:	
- úroky z omeškania z dôvodu nedodržania termínu odovzdania projektovej dokumentácie Prístavba telocvične	1 223,10
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 196,46
v tom:	
- preplatok z vyúčtovania dodávky tepelnej energie za rok 2022	1 217,79
- príspevok od rodičov na lyžiarsky kurz a exkurziu žiakov	2 080,00
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	
658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1 311,16
v tom:	
- zrušenie opravnej položky k nákladom na obstaranie projektovej dokumentácie „Odkanalizovanie objektu E do verejnej kanalizácie“	1 311,16

2. Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31. 12. 2022
a) spotrebované nákupy	
501 – Spotreba materiálu	44 541,86
v tom:	
- hygienický materiál – normatívne výdavky	1 376,30
- xerografický papier – normatívne a nenormatívne výdavky	1 594,13
- tonery – normatívne a nenormatívne výdavky	1 096,28
- ostatný kancelársky materiál –normatívne a nenormatívne výdavky	1 040,59
- drobný hmotný majetok – normatívne výdavky	3 592,18
- drobný hmotný majetok – Enviroprojekt 2022	1 140,00
- drobný hmotný majetok – projekt Erasmus+	1 792,50
- drobný hmotný majetok – dary	8 260,00
- edukačné publikácie 2022	4 898,00
- edukačné publikácie cudzie jazyky	1 730,00
- ostatný materiál pre výchovno-vyučovací proces – normatívne a nenormatívne výdavky	3 192,25
- elektroinštalačný materiál - normatívne výdavky	1 044,76
- ostatný materiál na opravy a údržbu – normatívne výdavky	3 262,96
- ostatný prevádzkový materiál - normatívne a nenormatívne výdavky	2 806,63

502 – Spotreba energie	52 721,60
v tom:	
- tepelná energia	41 846,05
- elektrická energia	9 533,00
- vodné	1 288,77
b) služby	
511 – Opravy a udržiavanie	5 064,48
v tom:	
- výmena radiátorov s príslušenstvom (ventilmi)	1 668,00
- výmena osvetlenia v časti priestorov školy	1 144,80
512 – Cestovné	6 387,32
v tom:	
- cestovné – normatívne výdavky	2 476,21
- cestovné – projekt Erasmus+	3 766,48
513 – Reprezentačné	1 708,75
v tom:	
- reprezentačné – projekt Erasmus+	1 708,75
518 – Ostatné služby	38 388,86
v tom:	
- poštovné	1 140,90
- stočné	3 160,78
- propagácia činnosti a výsledkov školy	2 250,35
- revízie, odborné prehliadky a skúšky	1 280,24
- ostatné služby – normatívne výdavky	3 529,00
- ostatné služby – nenormatívne výdavky – lyžiarsky kurz	13 350,00
- ostatné služby – projekt Erasmus+	7 184,27
- ostatné služby – príspevok rodičov na lyžiarsky kurz a exkurziu žiakov	2 080,00
- ostatné služby – tematické zážitkové vzdelávanie	1 632,60
c) osobné náklady	
521 – Mzdové náklady	740 679,27
v tom:	
- mzdové náklady – normatívne výdavky	654 608,61
- mzdové náklady – nenormatívne výdavky	28 841,23
- mzdové náklady – projekty	57 229,43
524 – Záonné sociálne poistenie	259 729,64
v tom:	
- zákonné sociálne poistenie – normatívne výdavky	230 108,69
- zákonné sociálne poistenie – nenormatívne výdavky	9 760,78
- zákonné sociálne poistenie - projekty	19 860,17
525 – Ostatné sociálne poistenie	10 808,17
v tom: doplnkové dôchodkové sporenie – normatívne a nenormatívne výdavky	10 808,17
527 – Záonné sociálne náklady	30 010,33
v tom:	
- príspevok na stravu zamestnancov	9 682,02
- prídely do sociálneho fondu zákonný	6 021,06
- náhrada príjmu pri dočasnej PN	3 750,11
- odchodné	3 231,21
- odstupné	5 250,00
528 –Ostatné sociálne náklady	4 844,76
v tom:	
- odchodné	3 231,21
- odstupné	1 312,50
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 – Odpisy DNM a DHM	56 379,18
v tom:	
- odpisy majetku z vlastných zdrojov ZF 41	48 753,32
- odpisy majetku projekt Modrá škola	1 824,24
- odpisy projekt SCINET	4 324,08
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	

Gymnázium, Ul. 1. mája 905, Púchov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

587 – Náklady na ostatné transfery (z ministerstva vnútra prostredníctvom regionálneho úradu školskej správy dodané AG testy na Covid 19)	27 692,00
588 – Náklady z odvodu príjmov v tom:	4 201,75
- príspevky od rodičov žiakov	2 080,00
- vyinkasované úroky z omeškania	1 223,10
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov (preplatky za elektrickú energiu a plyn za rok 2022 so zúčtovaním preplatku za elektrickú energiu roku 2021 a príjem z refundácie cestovných výdavkov roku 2022)	1 981,46

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	434 911,49	751-101, 751-201
Majetok v OTE v používaní	74 268,40	751-102, 751- 103
Hmotný majetok vo výpožičke	4 064,82	751-104
Drobný nehmotný majetok - licencie	12 121,40	751-105
Drobný nehmotný majetok - softvéry	2 832,00	751-106
Majetok vyradený – určený k likvidácii	2 150,74	751-300

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – tabuľka č.12-14

Rozpočet účtovnej jednotky bol schválený Zastupiteľstvom TSK dňa 22. 11. 2021 uznesením č. 763/2021. Rozpis rozpočtu č. 46/903/1/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 1. 2022, RO č. 114/903/2/2022
- druhá zmena schválená dňa 28. 2. 2022, RO č. 142/903/3/2022
- tretia zmena schválená dňa 31. 3. 2022, RO č. 202/903/4/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 29. 4. 2022, RO č. 279/903/5/2022
- piata zmena schválená dňa 31. 5. 2022, RO č. 334/903/6/2022
- šiesta zmena schválená dňa 30. 6. 2022, RO č. 403//903/7/2022
- siedma zmena schválená dňa 29. 7. 2022, RO č. 478//903/8/2022
- ôsma zmena schválená dňa 31. 8. 2022, RO č. 535/903/9/2022
- deviata zmena schválená dňa 30. 9. 2022, RO č. 597/903/10/2022
- desiatá zmena schválená dňa 31.10.2022, RO č. 676/903/11/2022
- jedenásta zmena schválená dňa 30. 11. 2022, RO č. 743/903/12/2022
- dvanásta zmena schválená dňa 31. 12. 2022, RO č.821/903/13/2022

a) Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu v celkovej sume **78 440,78 €** s uvedením kategórie ekonomickej klasifikácie, názvu príjmu, schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie, ako i bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľke č. 12.

Tvorí ich:

- príjmy z titulu prenájmu priestorov účtovnej jednotky v sume 894,00 €
- iné nedaňové príjmy v čiastke 2 395,58 €, v tom: z prijatých úhrad dobropisov za dodávku tepelnej energie za rok 2021 v sume 1 217,79 €, za dodávku elektrickej energie za rok 2021 v sume 1 126,72 €, vratka poistenia zo sociálnej poisťovne z dôvodu spätného priznania starobného dôchodku v sume 4,65 € a vratka z vyúčtovania finančného príspevku na stravu za rok 2021 v sume 46,42 €
- tuzemské bežné granty a transfery v čiastke 48 219,21 €, v tom sú :
 - príjmy so zdrojom financovania 72 a) v čiastke 6 479,68 € na spolufinancovanie časti výdavkov projektu Erasmus+, školské výmenné partnerstvá
 - príjmy z prijatého preddavku na projekt OPLZ „Dosiagni vyššie“ v čiastke 32 575,53 €
 - príjmy z prijatého preddavku na projekt ACC03P24 „Vedieť-Rozumieť-Chrániť“ v čiastke 9 164,00 €
- administratívne poplatky a iné poplatky a platby v čiastke 3 303,10 € - penále za nedodržanie termínu odovzdania diela „ PD – Prístavba telocvične“ v sume 1 223,10 € a príjmy od rodičov žiakov na krytie časti výdavkov lyžiarskeho kurzu a exkurzie žiakov v sume 2 080,00 €
- tuzemské kapitálové granty a transfery v čiastke 23 336,00 € - príjem z prijatého preddavku na projekt ACC03P24 „Vedieť-Rozumieť-Chrániť“
- zahraničné granty v čiastke 292,89 € - príjem z vyúčtovania ukončeného projektu Erasmus+, školské výmenné partnerstvá.

b) Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu s uvedením kategórie ekonomickej klasifikácie, názvu kategórie výdavku, schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách, skutočnosti za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľke č. 13 v celkovej čiastke **1 657 578,26 €**.

V tom tvoria:

poskytnuté finančné prostriedky zriaďovateľom na účet 222 v sume 1 716 991,86 € pred nulovaním dotácie a účelových prostriedkov na projekty, na skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu k 31. 12. 2022. Po nulovaní nevyčerpaných finančných prostriedkov na bežné normatívne výdavky v sume 8 408,07 €, nevyčerpaných finančných prostriedkov na projekty: OPLZ „Dosiagni vyššie“ nevyčerpaná preddavková platba od poskytovateľa projektu v sume 14 116,28 €, nevyčerpaná spoluúčasť zriaďovateľa na financovaní výdavkov projektu „Dosiagni vyššie“ v sume 1 910,75 €, €, na projekt Erasmus+ školské výmenné partnerstvá, Generation of Sustainability“ v sume 3 536,62 €, nevyčerpané finančné prostriedky na projekt ACC03P24 „Vedieť-Rozumieť- Chrániť“ v sume 28 788,65 € (bežné aj kapitálové výdavky), spolufinancovanie tohto projektu zriaďovateľom v sume 1 834,16 € (bežné aj kapitálové výdavky) a nevyčerpané výdavky na projekt školský digitálny koordinátor v sume 819,07 €, boli **výdavky bežného a kapitálového rozpočtu** čerpané v celkovej čiastke **1 657 578,26 €** a tieto zahŕňajú:

1. bežné výdavky v celkovej výške **1 232 156,35 €**, v tom:

- bežné výdavky financované z normatívneho príspevku v sume 1 027 795,56 €
- bežné výdavky financované z nenormatívneho príspevku (vzdelávacie poukazy, odchodné, mimoriadne výsledky žiakov, projekt „Spolu úspešnejší“, školský digitálny koordinátor, Enviroprojekt 2022, edukačné publikácie, lyžiarsky kurz , špecifiká na Ukrajinu) v celkovej sume 71 506,36 €
- bežné výdavky financované zo zdrojov TSK v celkovej sume 2 700,00 € (v tom príspevok na participatívny rozpočet v sume 1 000,00 € a na tematické zážitkové vzdelávanie v sume 1 700,00 €)
- bežné výdavky projektu OPLZ „Dosiagni vyššie“ X642 v celkovej sume 23 054,14 €, z toho výdavky

hradené z poskytnutého preddavku projektu v sume 21 901,45 € a spolufinancovanie zo zdrojov TSK v sume 1 152,69 €

- bežné výdavky projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov“ v celkovej sume 54 036,97 €
- bežné výdavky projektu ACC03P24 „Vedieť-Rozumieť-Chrániť“ v celkovej sume 7 205,63 €, z toho výdavky hradené z poskytnutého preddavku projektu v sume 7 192,96 € a spolufinancovanie TSK v sume 12,67 €
- bežné výdavky projektu Erasmus+ , školské výmenné partnerstvá v čiastke 16 822,27 €
- vrátené nevyčerpané poskytnuté finančné prostriedky na projekt Erasmus+ „Quo vadis, Gymnázium Púchov?“ v sume 10 752,00 €
- bežné výdavky financované zo zdrojov 131L v sume 14 028,92 € (v tom preplatok z vyúčtovania dodávok tepla za rok 2021 v sume 1 217,79 €, preplatok z vyúčtovania dodávok elektrickej energie za rok 2021 v sume 1 126,72 € a nedočerpaná dotácia roku 2021 v sume 11 684,41 €)
- bežné výdavky financované zo zdrojov 72 v celkovej čiastke 4 254,50 € (v tom vrátený nájom 894,00 €, príspevok od združenia rodičov na spolufinancovanie výdavkov projektu Erasmus +, školské výmenné partnerstvá v sume 597,50 €, výdavkov lyžiarskeho kurzu v sume 659,00 € a časti výdavkov tematického zážitkového vzdelávania v sume 24,00 €, príspevok od rodičov žiakov na krytie časti výdavkov lyžiarskeho kurzu v sume 2 000,00 € a časti výdavkov tematického zážitkového vzdelávania v sume 80,00 €).

2. kapitálové výdavky v celkovej výške 425 421,91 €, v tom:

- kapitálové výdavky financované zo zdrojov TSK v celkovej sume 425 421,91 €, v tom:
 - „ PD –Prístavba telocvične“ v sume 36 960,00 €
 - „Odkanalizovanie budovy E do verejnej kanalizácie“ v sume 32 345,76 €
 - „ Busta M. R. Štefánika pred budovou Gymnázia Púchov“ v sume 9 999,00 €
 - „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E“ v sume 144 829,19 €
 - „ Prístavba telocvične“ – 1. čiastková faktúra v sume 198 987,96 €
 - „ Prístavba telocvične – stavebný dozor“ - 1. čiastková faktúra v sume 2 000,00 €
 - „Prístavba telocvične – autorský dozor“ – 1. čiastková faktúra v sume 300,00 €.

Zo skutočne vyčerpaných finančných prostriedkov tvoria:

- bežné výdavky 74,3 %, v rámci ktorých sú:
 - mzdy a platy vrátane odvodov poisťovní 82,5 %
 - tovary a služby 15,4 %, v tom: služby 6,0 %, energie 4,8 %, materiál 3,2 %, prepravné 0,5 %, cestovné 0,5 %, rutinná a štandardná údržba 0,4 %
 - transfery jednotlivcom 2,1 % (náhrada príjmu pri dočasnej PN, odchodné, odstupné, finančný príspevok na stravu zamestnancov, členský príspevok v DofE a účastnícky poplatok v programe „Školy, ktoré menia svet, transfery na školské úrazy a poskytnutý transfer partnerovi (organizácii Človek v ohrození) na aktivity projektu ACCO3P24 „Vedieť-Rozumieť- Chrániť“
- obstaranie kapitálových aktív 25,7 %.

c) Finančné operácie

Príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľke č.14.

V roku 2022 mala účtovná jednotka príjmové finančné operácie v celkovej čiastke 18 273,55 €, tom prijatá finančná zábezpeka na vykonanie prác „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E v sume 10 699,00 €, prijaté garančné zábezpeky vo výške 5 % z ceny diela bez DPH „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E“ v sume 6 034,55 € a „PD – Prístavba telocvične“ v sume

1 540,00 € na plnenie si zmluvných povinností dodávateľmi počas záručnej doby jednotlivých investičných akcií.

V roku 2022 mala účtovná jednotka výdavkové finančné operácie v celkovej čiastke 10 699,00 €, čo zodpovedá vráteniu finančnej zábezpeky na vykonanie prác dodávateľovi zrealizovanej investičnej akcie „Rekonštrukcia hygienických zariadení v budovách B a E“.

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.