

Poznámky k 31. 12. 2014

Článok I Všeobecné údaje

Organizácia: **Gymnázium Františka Švantnera Nová Baňa**
Sídlo: **Bernolákova 9, 968 01 Nová Baňa**

Zriaďovateľ: **Banskobystrický samosprávny kraj, Ul. SNP 23, 974 01 Banská Bystrica**

Právna forma: Gymnázium Františka Švantnera je právnickou osobou s vlastnou právnou subjektivitou, ktorá je zriadená zriaďovateľom ako rozpočtová organizácia.

Dátum zriadenia organizácie: 1. 7. 2002 zriaďovacou listinou BBSK č. 2002/ 002743.

IČO: 00160725

DIČ: 2021124380

Informácia o činnosti: Gymnázium je všeobecnovzdelávacia, vnútorne diferencovaná stredná škola, ktorá poskytuje úplné stredné všeobecné vzdelanie. Pripravuje žiakov vo štvorročnom a osemročnom vzdelávacom programe, ktorý je zameraný predovšetkým na prípravu pre štúdium na vysokých školách ako aj na výkon niektorých činností vo verejnej správe, kultúre a športe.

Štatutárny zástupca: PaedDr. Alojzia Štefková - riaditeľka školy.

Ostatní riadiaci zamestnanci: Mgr. Radovan Mádel - zástupca riaditeľky školy.

Organizačná štruktúra: riaditeľka školy – zástupca riaditeľky školy, učitelia, hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka, kurič – údržbár, upratovačky, **zástupca riaditeľky školy** – učitelia.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 24,3

Evidenčný počet zamestnancov k 31. 12. 2014: 23
z toho vedúci zamestnanci 2

Právny dôvod pre zostavenie účtovnej závierky: § 17 Zákona o účtovníctve: riadna koncoročná.

Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Článok II Informácie o účtovných zásadách o účtovných metódach

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob oceňovania jednotlivých položiek:

Zásoby

Organizácia účtuje nakúpené materiálové zásoby spôsobom B, t. j. nemá zriadený sklad. Spôsob B účtovania zásob spočíva v tom, že v priebehu účtovného obdobia neúčtuje o prírastkoch a úbytkoch zásob, ale obstaranie účtuje priamo do nákladov / napr. kancelársky materiál, všeobecný materiál, čistiace potreby/. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s jeho obstaraním / preprava, montáž a pod/.

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 /preprava, montáž a pod./

Dlhodobým nehmotným majetkom je taký nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2 400 € a pre technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku vstupná cena vyššia ako 1 700 €. Doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Dlhodobý nehmotný majetok musí byť obstaraný z kapitálových výdavkov.

Dlhodobým hmotným majetkom je taký hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700 € a pre technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vstupná cena vyššia ako 1 700 €. Doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Dlhodobý hmotný majetok musí byť obstaraný z kapitálových výdavkov.

Drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok

Do 31. 12. 2011 majetok ktorého obstarávacia cena bola do 16,62 Eur nebol evidovaný v účtovníctve na podsúvahových účtoch a majetok ktorého obstarávacia cena bola od 16,63 Eur sa v účtovníctve evidoval na podsúvahových účtoch 750. Od 1. 1. 2012 nastala zmena vo výške obstarávacej ceny, ktorá určuje evidenciu majetku na podsúvahových účtoch / dodatok č. 2 k Smernici pre vedenie účtovníctva/ - obstarávacia cena majetku do 19,99 Eur - organizácia neeviduje na podsúvahových účtoch, eviduje do knihy majetku ako operatívnu evidenciu a od 20 Eur do 1 700 Eur eviduje v účtovníctve na podsúvahových účtoch 750.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku, oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa aplikuje od roku 2008.

Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Zásada časového rozlišovania sa pri účtovní nákladov a výnosov uplatňuje do roku 2008.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Postupné opotrebovanie dlhodobého majetku sa účtuje prostredníctvom účtovných odpisov. Účtovné odpisy sa počítajú zo vstupnej ceny majetku, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve. Dlhodobý majetok sa odpisuje do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca v ktorom sa majetok zaradil do užívania. Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Pozemky sa neodpisujú.

Majetok zaraďujeme do odpisových skupín v zmysle § 26 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. a rovnomerne odpisujeme podľa § 27 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. Organizácia k 1.1.2014 vypracovala odpisový plán dlhodobého majetku v účtovnom programe iSpin.

Odpisový plán:

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

Zaradenie majetku do odpisových skupín – príloha č. 1 k zákonu č. 595/2003 Z. z.

Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi).

Článok III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. 12. 2014 /vid'. tabuľka č. 1/.

K vykazovaného majetku má organizácia právo správy majetku. Vlastník majetku BBSK, Protokolom o zverení majetku do správy, zveril nehnuteľný a hnuteľný majetok účtovnej jednotke na dobu neurčitú /Uznesenie Zastupiteľstva BBSK č. 86/2003 zo dňa 7. 2. 2003/.

Opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky:**Nehnutel'ný majetok:**

Softvér – Microsoft Office, Microsoft Windows 39,74 €

Hnutel'ný majetok:

Pozemky 8 119,23 €

Budova školy 833 899,26 €

Samostatné hnutel'né veci 38 494,80 €

Neobežný majetok spolu: 880 553,03 €

Hodnota majetku vedená na podsúvahových účtoch /vid'. článok VI/.

Majetok je poistený v rámci Jednotného poisťovacieho programu BBSK v poisťovacej spoločnosti UNION poisťovňa, a. s.

Obežný majetok**Finančné účty**

Finančné účty má organizácia vedené v Štátnej pokladnici a hotovostný účet na vklad finančných prostriedkov v hotovosti a na výber do pokladne školy vo Všeobecnej úverovej banke. Zostatok účtov k 31. 12. 2014 bol nulový na výdavkovom účte, depozitnom účte, príjmovom účte, účte dary, granty a na hotovostnom účte vo VÚB. Zostatok k 31. 12. 2014 na účte sociálneho fondu je 1 189,63 EUR.

Ceniny

Nespotrebované poštové známky nakúpené v roku 2014 v hodnote 100,40 €.

Časové rozlíšenie**Náklady budúcich období /účet 381/**

Do nákladov budúcich období boli zúčtované platby uhradené v roku 2014 ale týkajú sa obdobia roku 2015:

Druh nákladu	Obdobie	Suma	Úhrada
Poistné	1.1.2015 - 30.6. 2015	97,79 €	14.07.2014
Predplatné Verejná správa	ročník 2015	66,00 €	18.12.2014
Predplatné Práce a mzdy	ročník 2015	66,00 €	18.11.2014
Predplatné Historická revue	ročník 2015	33,60 €	13.11.2014
Predplatné Poradca	ročník 2015	22,00 €	23.12.2014
Predplatné Finančný spravodajca	ročník 2015	19,98 €	23.09.2014
Vybrané úplné znenia zákonov	ročník 2015	68,44 €	01.12.2014
DIGI mesačný poplatok	1/2015	9,60 €	16.12.2014
Aktualizácia aSc AGENDA	rok 2015	399,00€	11.08.2014
Aktualizácia knižničného softwaru	rok 2015	230,40 €	12.12.2014
Virtuálna knižnica ročný poplatok	rok 2015	198,72 €	19.11.2014
Odborný seminár	január 2015	33,00 €	09.12.2014
Spolu:		1 244,53 €	

Celkový predpis nákladov budúcich období na účte 381 vo výške 1 244,53 €.

Článok IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia / vid'. tabuľka č. 5/.

Závazky

Rezervy

Prehľad o rezervách /vid'. tabuľka č. 6 a č. 7/.

Vytvorená krátkodobá rezerva - účet 323 k 31. 12. 2014

Jubilejné odmeny	105,00 €	predpokladaný rok použitia 2015
Odchodné	350,00 €	predpokladaný rok použitia 2015

Vytvorená dlhodobá rezerva - účet 459 k 31. 12. 2014

Jubilejné odmeny	123,00 €	predpokladaný rok použitia 2016
Odchodné	613,00 €	predpokladaný rok použitia 2016,2018

Tvorba krátkodobej rezervy	MD 553	D 323	455,00 €
Tvorba dlhodobej rezervy	MD 553	D 459	736,00 €

Závazky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti /vid'. tabuľka č. 8/.

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2014	54,88 €
Zostatok na účte Sociálneho fondu k 31. 12. 2014	1 189,63 €

Krátkodobé záväzky vo výške 54,88 €.

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2014

Telekomunikačné služby za 12/2014 – 23,15 €.

Pranie a prenájom rohoží za 12/2014 – 31,73 €.

Dlhodobé záväzky vo výške 1 189,63 €.

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

Stav 31. 12. 2013	1 361,91 €
Tvorba:	
Prídel do SF v roku 2014	1 971,72 €
Tvorba spolu:	3 333,63 €
Čerpanie:	
Príspevok na stravu zamestnancom	823,44 €
Príspevok na dopravu zamestnancom	340,00 €
Ostatné / občerstvenie, kanc. potreby, divadelné predstavenie/	980,56 €
Čerpanie spolu:	2 144,00 €
Stav na účte SF k 31. 12. 2014	1 189,63 €

Výnosy budúcich období /účet 384/

Stav k 31. 12. 2013	207 513,48 €
Prírastky	1 247,14 €
Úbytky	18 006,38 €
Stav k 31. 12. 2014	190 754,24 €

Stav k 31. 12. 2013 na účte 384 – zostatkové ceny majetku obstaraného z prostriedkov ŠR vo výške 206 515,54 €, zúčtovanie transferu vo výške nespotrebovaných finančných prostriedkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 997,94 € – pri zúčtovaní nákladov budúcich období nákladový účet zúčtovaný z prostriedkov ŠR.

Prírastky na účte 384 – zúčtovanie transferu vo výške nespotrebovaných finančných prostriedkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 1 247,14 € – pri zúčtovaní nákladov budúcich období nákladový účet zúčtovaný z prostriedkov ŠR vo výške 1 146,74 €, zostatok poštových známok k 31.12.2014 vo výške 100,40 €.

Úbytky na účte 384 – zúčtovanie odpisov do výnosov – prostriedky ŠR vo výške 17 008,44 €, zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia 997,94 €.

Článok V Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Výnosy z prevádzkovej činnosti – účet 648	4 698,20 €
Prenájom priestorov	832,00 €
Dobropis – elektrická energia, plyn, reklamované CD	3 866,20 €
Zúčt. ostatných rezerv - účet 653	8 339,69 €
Zúčt. rezervy - dovolenky	5 304,44 €
Zúčt. rezervy - jubilejná odmena	1 485,25 €
Zúčt. rezervy - odchodné	1 550,00 €
Výnosy z transferov	383 984,67 €
Výnosy z BT z rozpočtu obce/VÚC – účet 691	4 698,20 €
Výnosy z KT z rozpočtu obce/VÚC - účet 692	20 288,52 €
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR – účet 693	341 989,51 €
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR – účet 694	17 008,44 €

Výnosy spolu: 397 022,56 €

Náklady

Spotrebované nákupy /materiál, energie/- účet 501, 502	21 088,80 €
Služby /údržba, cestovné, ostatné/- účet 511, 512, 518	7 771,60 €
Odpisy, rezervy a zúčt. časového rozlíšenia- účet 551, 553	38 487,96 €
Dane a poplatky /komunálny odpad/- účet 538	560,88 €
Náklady z odvodu príjmov – účet 588	4 698,20 €
Osobné náklady – účet 521, 524, 525, 527	324 128,71 €
Finančné náklady – účet 568	224,03 €
Spolu:	396 960,18 €

Článok VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedie organizácia drobný nehmotný a drobný hmotný majetok neodpisovaný, ktorého hodnota je od 16,60 € od 1. 1. 2012 od 20 € do 1 700 €.

Majetok vedený v účtovníctve a nezachytený v súvahe na podsúvahových účtoch 750:

DHM	Stav k 31.12.2013	Prírastky	Úbytky	Stav 31.12.2014
750-1	9 096,13 €	0 €	0 €	9 096,13 €
750-101	82 484,57 €	0 €	0 €	82 484,57 €
750-106	782,66 €	41,80 €	0 €	824,46 €
750-108	78 427,75 €	1 692,60 €	618,91 €	79 501,44 €
750-19	38 007,67 €	79,68 €	407,30 €	37 680,05 €
750-12	6 036,81 €	0 €	0 €	6 036,81 €
750-2	9 039,04 €	0 €	0 €	9 039,04 €
750-3	452,53 €	0 €	0 €	452,53 €
750-4	4 165,00 €	4 697,28 €	0 €	8 862,28 €
Celkom	228 492,16 €	6 511,36 €	1 026,21 €	233 977,31 €

750 – 1	Prenajaté DHM /Projekt Počítače pre školy/.
750 - 101	DHM v používaní – nábytok.
750 - 106	DHM v používaní – bielizeň.
750 - 108	DHM v používaní – ostatné.
750 - 19	DHM v používaní – učebné pomôcky.
750 - 12	DHM v používaní – software.
750 - 2	Darovaný DHM /Infovek/.
750 - 3	Materiál v sklade CO.
750 – 4	Zapožičaná technika /Infovek, Projekt Moderné vzdelávanie – digitálne vzdelávanie pre všeobecno-vzdelávacie predmety/.

Článok VII

Informácie o iných aktívach a pasívach

Uvedený článok sa organizácie netýka.

Článok VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Uvedený článok sa organizácie netýka.

Článok IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu /vid'. tabuľka č. 12/

Príjmy v EUR

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2014	Skutočnosť k 31.12.2013
210	Príjmy	832,00	832,00	832,00	832,00
290	Iné nedaňové príjmy	1 168,00	4 168,00	3 866,20	1 005,70
310	Grant a transfery	0,00	0,00	0,00	192,02
Spolu		2 000,00	5 000,00	4 698,20	2029,72

Skutočnosť k 31. 12. 2014 vo výške 4 698,20 € – platby za nájomné prijaté v roku 2014 vo výške 832 €, vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2013 – preplatok 138,17 €, vyúčtovanie spotreby plynu za rok 2013 – preplatok 3 701,09 €, reklamácia CD – vrátené finančné prostriedky vo výške 26,94 €. Upravený rozpočet vo výške 5 000 EUR, naplnené príjmy vo výške 4 698,20 €, nenaplnené príjmy vo výške 301,80 €.

Výdavky bežného rozpočtu /vid'. tabuľka č. 13/

Výdavky v EUR

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2014	Skutočnosť k 31.12.2013
610	Mzdy, platy.....	216 590,00	230 139,01	230 139,01	247 485,79
620	Poistné do poisťovní	75 697,00	81 992,33	81 992,33	91 472,16
630	Tovary a služby	47 534,00	40 322,05	40 020,25	49 799,30
640	Bežné transfery	600,00	1 864,57	1 864,57	3045,47
Spolu		340 421,00	354 317,96	354 016,16	391 802,72

Skutočnosť k 31. 12. 2014 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – normatívne:

Platy, príplatky, odmeny	223 643,01 €
Odvody do poisťovní	79 709,33 €
Prevádzka	37 811,09 €
Náhrada PN	238,57 €
Spolu:	341 402,00 €

Skutočnosť k 31. 12. 2014 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – nenormatívne:

Vzdelávacie poukazy	
Odmeny	3 905,00 €
Odvody do poisťovní	1 377,00 €
Nájomné za telocvičňu	367,00 €
Spolu:	5 649,00 €

Odchodné	
Odchodné	1 626,00 €
Spolu:	1 626,00 €

Pedagogická prax VŠ

Kancelárske potreby

3,96 €

Spolu:**3,96 €****Finančné prostriedky NÚCEM**

Projekt - elektronické testovanie

497,00 € (610 – 368 €, 620 – 129 €)

Multifunkčné zariadenie

140,00 €

Spolu:**637,00 €****Celkom:****7 915,96 €****Skutočnosť k 31. 12. 2014 – čerpanie finančných prostriedkov z vlastných príjmov:**

Platy

2 223,00 €

Odvody

777,00 €

Prevádzka

1 698,20 €

Spolu:**4 698,20 €****Čerpanie spolu bežné výdavky:****354 016,16 €****Článok X****Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje
účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Uvedený článok sa organizácie netýka.