

Poznámky k 31. 12. 2015

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: 22,2

Evidenčný počet zamestnancov k 31. 12. 2015: 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.

Novelou zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov – číslo novely 333/2014 Z. z. účinnnej od 1. 1. 2015 došlo k zmene v odpisovaní majetku. Podstatnou zmenou je to, že sa uprednostňuje princíp rovnomerného odpisovania pred zrýchlenným odpisovaním. Spôsob odpisovania, ktorí si určíme pri novoobstaranom hmotnom majetku nemôžeme mieniť po celú dobu jeho odpisovania. 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. 2015 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	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

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 2015 do 31. 12. 2015 /vid'. tabuľka č. 1/.

K vykazovaného majetku má organizácia právo správy majetku. Vlastník majetku BBSK, Protokolom o zverení majetku do správy, zveril nehnuteľný a hnuťel'ný 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:

Nehnuťel'ný majetok:

Softvér – Microsoft Office, Microsoft Windows 39,74 €

Hnuťel'ný majetok:

Pozemky 8 119,23 €

Budova školy 833 899,26 €

Samostatné hnuťel'né veci 28 633,28 €

Neobežný majetok spolu: 870 691,51 €

Hodnota majetku vedená na podsúvahových účtoch /viď. článok VI/.

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

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. 2015 bol nulový na výdavkovom účte, depozitnom účte, príjmovom účte, účte dary s granty a na hotovostnom účte vo VÚB. Zostatok k 31. 12. 2015 na účte sociálneho fondu je 1 171,76 EUR.

Ceniny

Nespotrebované poštové známky nakúpené v roku 2015 v hodnote 104,75 €.

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období /účet 381/

Do nákladov budúcich období boli zúčtované platby uhradené v roku 2015 ale týkajú sa obdobia roku 2016:

Druh nákladu	Obdobie	Suma	Úhrada
Poistné	1.1.2016 - 30.6. 2016	95,45 €	17.06.2015
Predplatné Verejná správa	ročník 2016	66,00 €	06.11.2015
Predplatné Práce a mzdy	ročník 2016	58,00 €	06.11.2015
Predplatné Historická revue	ročník 2016	33,60 €	18.12.2015
Predplatné Finančný spravodajca	ročník 2016	26,40 €	12.10.2015
Vybrané úplné znenia zákonov	ročník 2016	75,28 €	06.11.2015
DIGI mesačný poplatok	1/2016	12,60 €	23.12.2015
Aktualizácia aSc AGENDA	rok 2016	399,00€	10.07.2015
Aktualizácia knižničného softwaru	rok 2016	230,40 €	08.12.2015
Virtuálna knižnica ročný poplatok	rok 2016	198,72 €	08.12.2015
Spolu:		1 195,45 €	

Celkový predpis nákladov budúcich období na účte 381 vo výške 1 195,45 €.

Článok IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

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

Závázky

Rezervy

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

Vytvorená krátkodobá rezerva - účet 323 k 31. 12. 2015

Jubilejné odmeny	158,00 €	predpokladaný rok použitia 2016
Odchodné	207,20 €	predpokladaný rok použitia 2016

Vytvorená dlhodobá rezerva - účet 459 k 31. 12. 2015

Odchodné	469,00 €	predpokladaný rok použitia 2018
----------	----------	---------------------------------

Tvorba krátkodobej rezervy	MD 553	D 323	365,20 €
Tvorba dlhodobej rezervy	MD 553	D 459	469,00 €

Závázky podľa doby splatnosti

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

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2015	53,51 €
Zostatok na účte Sociálneho fondu k 31. 12. 2015	1 171,76 €

Krátkodobé záväzky vo výške 53,51 €.

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2015

Telekomunikačné služby za 12/2015 – 16,84 €.

Pranie a prenájom rohoží za 12/2015 – 36,67 €.

Dlhodobé záväzky vo výške 1 171,76 €.

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

Stav 31. 12. 2014	1 189,63 €
Tvorba:	
Prídel do SF v roku 2015	1 936,93 €
Tvorba spolu:	3 126,56 €
Čerpanie:	
Príspevok na stravu zamestnancom	758,16 €
Príspevok na dopravu zamestnancom	340,00 €
Ostatné / občerstvenie, kanc. potreby, divadelné predstavenie/	856,64 €
Čerpanie spolu:	1 954,80 €
Stav na účte SF k 31. 12. 2015	1 171,76 €

Výnosy budúcich období /účet 384/

Stav k 31. 12. 2014	190 754,24 €
Prírastky	1 204,75 €
Úbytky	18 255,58 €
Stav k 31. 12. 2015	173 703,41 €

Stav k 31. 12. 2014 na účte 384 – zostatkové ceny majetku obstaraného z prostriedkov ŠR vo výške 189 507,10 €, 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.

Prírastky na účte 384 – zúčtovanie transferu vo výške nespotrebovaných finančných prostriedkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 1 204,75 € – pri zúčtovaní nákladov budúcich období nákladový účet zúčtovaný z prostriedkov ŠR vo výške 1 100 €, zostatok poštových známok k 31.12.2015 vo výške 104,75 €.

Úbytky na účte 384 – zúčtovanie odpisov do výnosov – prostriedky ŠR vo výške 17 008,44 €, zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia 1 247,14 €.

Článok V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Výnosy z prevádzkovej činnosti – účet 648	985,12 €
Prenájom priestorov	824,00 €
Dobropis – elektrická energia	157,48 €
Vratka za prihlášky na VŠ	3,64 €
Zúčt. ostatných rezerv - účet 653	2 221,75 €
Zúčt. rezervy - jubilejná odmena	521,00 €
Zúčt. rezervy - odchodné	1 700,75 €
Výnosy z transferov	382 072,05 €
Výnosy z BT z rozpočtu obce/VÚC – účet 691	981,48 €
Výnosy z KT z rozpočtu obce/VÚC - účet 692	20 288,52 €
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR – účet 693	341 793,61 €
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR – účet 694	17 008,44 €
Výnosy samosprávy z BT od ost. subj. mimo VS	2 000,00 €

Výnosy spolu: **385 278,92 €**

Náklady

Spotrebované nákupy /materiál, energie/- účet 501, 502	19 915,27 €
Služby /údržba, cestovné, ostatné/- účet 511, 512, 518	6 822,44 €
Odpisy, rezervy a zúčt. časového rozlíšenia- účet 551, 553	38 131,16 €
Dane a poplatky /komunálny odpad/- účet 538	487,02 €
Náklady z odvodu príjmov – účet 588	985,12 €
Osobné náklady – účet 521, 524, 525, 527	317 341,89 €
Finančné náklady – účet 568	209,44 €
Spolu:	383 892,34 €

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 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Stav 31.12.2015
750-1	9 096,13 €	0 €	0 €	9 096,13 €
750-101	82 484,57 €	0 €	146,95 €	82 337,62 €
750-106	824,46 €	27,00 €	357,66 €	493,80 €
750-108	79 501,44 €	1 348,00 €	960,78 €	79 888,66 €
750-19	37 680,05 €	2 310,22 €	398,41 €	39 591,86 €
750-12	6 036,81 €	11 028,00 €	0 €	17 064,81 €
750-2	9 039,04 €	0 €	0 €	9 039,04 €
750-3	452,53 €	0 €	0 €	452,53 €
750-4	8 862,28 €	0 €	2 201,28 €	6 661,00 €
Celkom	233 977,31 €	14 713,22 €	4 065,08 €	244 625,45 €

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 Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva/.

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. 2015	Skutočnosť k 31.12.2014
210	Príjmy	4 842,52	2 342,52	824,00	832,00
290	Iné nedaňové príjmy	157,48	157,48	161,12	3 866,20
310	Grant a transfery	0,00	0,00	2 000,00	0,00
Spolu		5 000,00	2 500,00	2 985,12	4 698,20

Skutočnosť k 31. 12. 2015 vo výške 2 985,12 € – platby za nájomné prijaté v roku 2015 vo výške 824 €, vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2014 – preplatok 157,48 €, vratka za prihlášky na vysoké školy 3,64 €. Upravený rozpočet vo výške 2 500 €, naplnené príjmy vo výške 985,12 €, nenaplnené príjmy vo výške 1 514,88 €. Mimorozpočtové zdroje vo výške 2 000 € - projekt Chain Reaction.

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. 2015	Skutočnosť k 31.12.2014
610	Mzdy, platy.....	220 734,00	224 566,87	226 025,87	230 139,01
620	Poistné do poisťovní	77 326,00	78 207,04	78 677,26	81 992,33
630	Tovary a služby	34 991,00	39 285,77	37 767,25	40 020,25
640	Bežné transfery	300,00	2 262,32	2 262,32	1 864,57
Spolu		333 351,00	344 322,00	344 732,70	354 016,16

Skutočnosť k 31. 12. 2015 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – normatívne:

Platy, príplatky, odmeny	219 846,87 €
Odvody do poisťovní	76 536,04 €
Prevádzka	35 824,77 €
Náhrada PN	477,32 €
Spolu:	332 685,00 €

Skutočnosť k 31. 12. 2015 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – nenormatívne:

Vzdelávacie poukazy

Odmeny	3 572,00 €
Dohoda o vykonaní činnosti	108,00 €
Odvody do poisťovní	1 269,00 €
Nájomné za telocvičňu	403,00 €
Spolu:	5 352,00 €

Mimoriadne výsledky žiakov

200,00 €

Lampa do projektora - učebná pomôcka

Náhrada PN

0,42 €

Odchodné

1 784,58 €

Celkom:

7 337,00 €

Finančné prostriedky NÚCEM

Projekt - elektronické testovanie

1 479,22 € (610–1 096 €, 620–383,22 €)

250,00 € (630)

Spolu:**1 729,22 €****Finančné prostriedky mimorozpočtové****Projekt Chain Reaction**

2 000,00 € (610-1 511 €, 620-489 €)

Spolu:**2 000,00 €****Celkom:****3 729,22 €****Skutočnosť k 31. 12. 2015 – čerpanie finančných prostriedkov z vlastných príjmov:**

Prevádzka

981,48 €

Spolu:**981,48 €****Čerpanie spolu bežné výdavky:****344 732,70 €****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.