

Poznámky

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Názov a sídlo: **Gymnázium Milana Rúfusa, Ul. J. Kollára 2, 965 01 Žiar nad Hronom**

Dátum zriadenia organizácie: 1. 7. 2002 zriaďovacou listinou Banskobystrického samosprávneho kraja, Nám. SNP 23, 974 01 Banská Bystrica

IČO: 00160881

DIČ: 2021618412

Dôvod pre zostavenie účtovnej závierky: § 17 Zákona o účtovníctve – riadna koncoročná.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

Činnosť účtovnej jednotky je zameraná na výchovu a vzdelávanie – stredné všeobecnovzdelávacie školstvo.

Účtovná jednotka má dve organizačné zložky – školu a školskú jedáleň.

Počet zamestnancov k 31. 12. 2015: 55

z toho: - počet zamestnancov školy: 47

- počet zamestnancov školskej jedálne: 8

Počet riadiacich zamestnancov: 1 – Ing. Dana Paálová, riaditeľka školy

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 51,9.

Čl. II INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky.
2. Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.
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. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.
 - b) Zásoby
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním.
 - c) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- d) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov sa 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.
- f) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- g) Záväzky
Záväzky sa pri ich vzniku 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) 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.
- i) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku ECB alebo NBS platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- j) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania DNhM a DHM

Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania.

Doba odpisovania je stanovená podľa § 26 ods. 1 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 v znení neskorších predpisov a úprav. Majetok sa zaraďuje do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov.

Čl. III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 je uvedený v tabuľke č. 1.

Prírastky: počas r. 2015 boli prírastky dlhodobého majetku v hodnote 2780,- EUR. Jedná sa o nákup prenosného video zväčšovacieho systému ONYX Deskset HD 22".

Úbytky: v r. 2015 neboli vykázané žiadne úbytky dlhodobého majetku.

K vykazovanému majetku má účtovná jednotka právo správy majetku VÚC.

Dlhodobý majetok je poistený v rámci jednotného poisťovacieho programu BBSK.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby sú poistené v rámci jednotného poisťovacieho programu BBSK, opravné položky k zásobám neboli tvorené.

2. Pohľadávky

K 31. 12. 2015 účtovná jednotka neevidovala žiadne pohľadávky.

3. Finančný majetok

Ako finančné účty sú vykázané bankové účty a účet cenín. Sú to peňažné prostriedky na bankových účtoch v sume 35270,18 €, zostatok poštových známok v sume 267,45 €.

Prehľad bankových účtov:

- Bežný účet sociálneho fondu: 6875,56 €
- Bežný účet školskej jedálne: 28394,62 €

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci.

Organizácia neposkytovala žiadne finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

- Náklady budúcich období – poistné, predplatné, inzercia a licencie na r. 2016 – 2122,08 €
- Príjmy budúcich období – nájomné za r. 2015 platené v r. 2016 – 1135,79 €

ČL. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v tabuľke č. 5.

B Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v tabuľkách č. 6 a 7.

Rezervy na odchodné a jubilejné odmeny sa počítali pre zamestnancov, u ktorých sa predpokladal nárok na JO, resp. odchodné v nasledujúcich piatich rokoch po roku, v ktorom sa rezerva počítala. Rezerva na dovolenky sa v súlade s Metodickým usmernením MF SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy netvorila.

Predpoklad čerpania rezerv je v rozpätí rokov 2016 – 2020.

2. Závazky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v tabuľke č. 8.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá žiadne bankové úvery ani jej neboli poskytnuté finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov	v EUR	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Výnosy budúcich období - zdroje DHM 111	136341,76	149785,36
Výnosy budúcich období - BT zo ŠR	1528,50	1289,07
Výnosy budúcich období - príjmy	0,00	2,83
Spolu	137870,26	151077,26

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Tržby z predaja služieb	100802,68 €
- v tom tržby ŠJ: 100802,68 €	
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	7399,42 €
- v tom tržby ŠJ: 7399,42 €	
Ostatné výnosy – nájomné, kopírovanie ...	14054,21 €
- v tom - nájomné: 13575,56 €	
- kopírovanie: 246,15 €	
- dobropis ŠJ za el. en.: 144,68 €	
- náhrada škody – rozbité okno : 87,82 €	
Zúčtovanie rezerv	1371,58 €
- v tom - čerpanie: 1082 €	
- zrušenie: 289,58 €	
Výnosy z transferov	1006920,45 €

Podrobné členenie výnosov z transferov podľa výnosových účtov:

v EUR		
Názov	SÚ číslo	Stav k 31.12.2015
Výnosy z BT obce/VÚC	691 1	103279,92
Výnosy z KT obce/VÚC	692 1	38754,04
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	693 1	850142,89
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	694	13443,60
Výnosy samosprávy z BT od ost.subj.	697 1	1300,00
Spolu		1006920,45

2. Náklady:

Spotrebované nákupy: 167093,63 €
 - v tom: - spotreba materiálu ŠJ: 89246,78 €
 - energie: 35534,67 €
 - ostatný materiál: 42312,18 €

Služby: 50635,50 €
 - v tom: - opravy a údržba: 5233,60 €
 - cestovné: 1291,38 €
 - ostatné služby: 44110,52 €

Osobné náklady: 823134,63 €
 - v tom: - mzdové náklady: 601078,33 €
 - zákonné sociálne poistenie: 206401,19 €
 - zákonné sociálne náklady: 15655,11 €

Dane a poplatky: 1670,40 € /poplatok za komunálny odpad/

Odpisy, rezervy: 55036,12 €
 - v tom: - odpisy: 52197,64 €
 - tvorba rezerv: 2838,48 €

Finančné náklady: 1284,93 €
 - v tom: - poistenie: 1241,03 €
 - bankové poplatky: 43,90 €

Náklady z odvodu príjmov: 33009,53 €
 - v tom: - náklady z odvodu príjmov: 31873,74 €
 - náklady z budúceho odvodu príjmov: 1135,79 €

Ostatné náklady: 242,32 €

Čl. VI INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

V nasledujúcej tabuľke je zachytená zmena stavu drobného hmotného majetku vedeného na podsúvahových účtoch organizácie za aktuálny kalendárny rok:

EUR			
Názov	č. AÚ	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Nábytok	750 1 101	112978,31	115141,18
Nábytok ŠJ	750 1 101 2	6132,48	6132,48
Kuchynské zariadenie	750 1 102 2	25241,46	26351,02
Fotoprístroje	750 1 104	122,82	122,82
Pracovné odevy, obuv	750 1 106	276,50	320,50
Pracovné odevy, obuv ŠJ	750 1 106 2	219,34	254,34
Ostatné	750 1 108	81058,13	83076,69
Ostatné ŠJ	750 1 108 2	4555,52	4791,42
Učebné pomôcky	750 1 19	361587,49	381906,77
Nehmotný majetok	750 1 2	41577,18	59712,40
Prenajatý majetok	750 2	10823,24	10823,24
CO sklad	750 3	624,07	624,07
Cudzí majetok	750 4	16018,98	13303,62
Spolu		661215,52	702560,55

Čl. VII INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Účtovná jednotka nemá iné aktíva ani iné pasíva, ani ostatné finančné povinnosti.

Čl. VIII INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Netýka sa.

Čl. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

a) príjmy bežného rozpočtu

Účtovná jednotka mala v r. 2015 nasledovné príjmy:

- <i>vlastné príjmy:</i>	
- z prenájatých pozemkov, budov, priestorov, objektov	13877,36 €
- za predaj výrobkov, tovarov... (kopírovanie ...)	246,15 €
- iné – náhrada škody za rozbité okno	87,82 €
Spolu škola	14211,33 €
- za stravné (réžia) – ŠJ	18955,32 €
- dobropis za elektrickú energiu	144,68 €
Spolu školská jedáleň	19100,00 €

- mimorozpočtové príjmy:	
- granty – projekt „Školy ako generátor demokratickej spoločnosti“	1300,00 €
Spolu	1300,00 €

b) príjmy kapitálového rozpočtu organizácia nemala

c) výdavky bežného rozpočtu

Zo ŠR boli pre školu poskytnuté normatívne prostriedky vo výške 824890,00 €, nenormatívne prostriedky vo výške 14512,64 €, všetky boli použité.

Pre školu bolo organizácii z daňových príjmov poskytnutých 6591,60 €, vyčerpaných bolo 6591,60 € (v tejto sume je zahrnuté aj spolufinancovanie projektu Moderná škola, úspešný žiak – 487,60 €), z nedaňových príjmov bolo škole poskytnutých 11311,33 €, vyčerpaných bolo 11311,32 €, 0,01 € bolo v rámci záverečných prevodov vrátených na účet zriaďovateľa.

Z daňových príjmov organizácia dostala na činnosť školskej jedálne 66277,00 €, z nedaňových 19100,00 €, všetky financie boli použité.

Na projekt Moderná škola, úspešný žiak bolo v r. 2015 spolu vyčerpaných 9744,61 €, s KZ 11T1 to bolo 8282,15 €, s KZ 11T2 974,86 €, spolufinancovanie z daňových príjmov BBSK bolo vo výške 487,60 €.

Z NÚCEMu boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky vo výške 1722,67 € ako finančná náhrada osobných nákladov v súvislosti s projektom „Zvyšovanie kvality vzdelávania na ZŠ a SŠ s využitím elektronického testovania“ – KZ 11T1 1464,27 €, KZ 11T2 258,40 €. Všetky financie boli použité.

Na základe Zmluvy o spolupráci s Centrom dobrovoľníctva škola získala mimorozpočtové finančné prostriedky vo výške 1300 € ako grant na projekt „Školy ako generátor demokratickej spoločnosti“. Finančné prostriedky boli do 31.12.2015 v plnej výške použité.

d) výdavky kapitálového rozpočtu

V r. 2015 organizácia zakúpila prenosný video zväčšovací systém ONYX Deskset HD 22" v hodnote 2780 €. Na nákup boli použité financie získané preklasifikovaním vlastných – nedaňových príjmov.

Čl. X

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Netýka sa.

V Žiari nad Hronom 15. 1. 2016
Vypracovala: Kopisová