

# Poznámky k 31. 12. 2016

## 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 všeobecno-vzdelávacia, 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, učители, hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka, kurič – údržbár, upratovačky, **zástupca riaditeľky školy** – učители.

**Priemerný počet zamestnancov prepočítaný počas účtovného obdobia:** 19,6

**Priemerný počet zamestnancov fyzický počas účtovného obdobia:** 20,9

**Evidenčný počet zamestnancov k 31. 12. 2016 - fyzický počet:** 19,0

**z toho vedúci zamestnanci** 2,0

**Evidenčný počet zamestnancov k 31. 12. 2016 - prepočítaný počet:** 18,3

**z toho vedúci zamestnanci** 2,0

**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.

### **Záväzky**

Záväzky 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. účinnej od 1. 1. 2015 došlo k zmene v odpisovaní majetku. Podstatnou zmenou je to, že sa uprednostňuje princíp rovnomerného odpisovania pred zrýchleným 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 2016 do 31. 12. 2016 /vid'. tabuľka č. 1/.

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

###### **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 27 482,21 €

**Neobežný majetok spolu: 869 540,44 €**

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

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

#### Obežný majetok

##### **Pohľadávky**

###### **Krátkodobé pohľadávky**

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti /vid'. tabuľka č. 4/.

Zostatok na účte 315 – ostatné pohľadávky	10,28 €
---	---------

###### **Krátkodobé pohľadávky vo výške 10,28 €**

Vyúčtovanie spotreby elektrickej energie – preplatky - za mesiac:

11/2016 6,12 €

12/2016 4,16 €

###### **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. 2016 bol nulový na výdavkovom účte, depozitnom účte, príjmovom účte, účte dary s granty a na hotovostnom účte vo VÚB. Zostatok k 31. 12. 2016 na účte sociálneho fondu je 1 215,32 EUR.

###### **Ceniny**

Nespotrebované poštové známky nakúpené v roku 2016 v hodnote 92,50 €.

## Časové rozlíšenie

### Náklady budúcich období /účet 381/

Do nákladov budúcich období boli zúčtované platby uhradené v roku 2016 ale týkajú sa obdobia roku 2017:

Druh nákladu	Obdobie	Suma	Úhrada
Poistné	1.1.2017 - 30.6. 2017	95,45 €	27.06.2016
Predplatné Práce a mzdy	ročník 2017	66,00 €	25.10.2016
Predplatné Historická revue	ročník 2017	33,60 €	09.12.2016
Predplatné Finančný spravodajca	ročník 2017	26,40 €	26.09.2016
Vybrané úplné znenia zákonov	ročník 2017	75,28 €	26.09.2016
DIGI mesačný poplatok	1/2017	12,60 €	23.12.2016
Aktualizácia knižničného softwaru	rok 2017	230,40 €	06.12.2016
Virtuálna knižnica ročný poplatok	rok 2017	198,72 €	21.11.2016
<b>Spolu:</b>		<b>738,45 €</b>	

Celkový predpis nákladov budúcich období na účte 381 vo výške 738,45 €.

## Článok IV Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

### Vlastné imanie

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

### Závazky

#### Rezervy

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

#### Vytvorená krátkodobá rezerva - účet 323 k 31. 12. 2016

Jubilejné odmeny	0,00	
Odchodné	0,00	

#### Vytvorená dlhodobá rezerva - účet 459 k 31. 12. 2016

Odchodné	1 832,00 €	predpokladaný rok použitia 2020-2021
----------	------------	--------------------------------------

Tvorba dlhodobej rezervy                      MD 553                      D 459                      1 832,00 €

### Závazky podľa doby splatnosti

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

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2016	51,07 €
Zostatok na účte Sociálneho fondu k 31. 12. 2016	1 215,32 €

**Krátkodobé záväzky vo výške 51,07 €.**

**Neuhradené faktúry k 31. 12. 2016**

Telekomunikačné služby za 12/2016 – 19,34 €.

Pranie a prenájom rohoží za 12/2016 – 31,73 €.

**Dlhodobé záväzky vo výške 1 215,32 €.****Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

<b>Stav 31. 12. 2015</b>	<b>1 171,76 €</b>
<b>Tvorba:</b>	
Prídel do SF v roku 2016	1 781,91 €
<b>Tvorba spolu:</b>	<b>2 953,67 €</b>
<b>Čerpanie:</b>	
Príspevok na stravu zamestnancom	657,12 €
Príspevok na dopravu zamestnancom	340,00 €
Ostatné / občerstvenie, vstupy , doprava /	741,23 €
<b>Čerpanie spolu:</b>	<b>1 738,35 €</b>
<b>Stav na účte SF k 31. 12. 2016</b>	<b>1 215,32 €</b>

**Výnosy budúcich období /účet 384/**

Stav k 31. 12. 2015	<b>173 703,41 €</b>
Prírastky	735,50 €
Úbytky	18 213,19 €
Stav k 31. 12. 2016	<b>156 225,72 €</b>

**Stav k 31. 12. 2015 na účte 384** – zostatkové ceny majetku obstaraného z prostriedkov ŠR vo výške 172 498,66 €, 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.

**Prírastky na účte 384** – zúčtovanie transferu vo výške nespotrebovaných finančných prostriedkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 735,50 € – pri zúčtovaní nákladov budúcich období nákladový účet zúčtovaný z prostriedkov ŠR vo výške 643 €, zostatok poštových známok k 31.12.2016 vo výške 92,50 €.

**Úbytky na účte 384** – zúčtovanie odpisov do výnosov – prostriedky ŠR vo výške 17 008,44 €, zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia 1 204,75 €.

## Článok V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

**Výnosy**

<b>Výnosy z prevádzkovej činnosti – účet 648</b>	<b>2 796,36 €</b>
Prenájom priestorov	1 010,00 €
Dobropis – elektrická energia	1 474,29 €
Preplatok z RZZP za rok 2016	312,07 €
<b>Zúčt. ostatných rezerv - účet 653</b>	<b>1 224,00 €</b>
Zúčt. rezervy - jubilejná odmena	405,00 €
Zúčt. rezervy - odchodné	819,00 €

<b>Výnosy z transferov</b>	<b>396 058,80 €</b>
Výnosy z BT z rozpočtu obce/VÚC – účet 691	21 605,36 €
Výnosy z KT z rozpočtu obce/VÚC - účet 692	20 288,52 €
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR – účet 693	337 156,48 €
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR – účet 694	17 008,44 €

**Výnosy spolu: 400 079,16 €**

#### Náklady

Spotrebované nákupy /materiál, energie/- účet 501, 502	29 513,21 €
Služby /údržba, cestovné, ostatné/- účet 511, 512, 518	19 196,33 €
Odpisy, rezervy a zúčt. časového rozlíšenia- účet 551, 553	39 128,96 €
Dane a poplatky /komunálny odpad/- účet 538	554,95 €
Náklady z odvodu príjmov – účet 588,589	2 806,64 €
Osobné náklady – účet 521, 524, 525, 527	309 274,53 €
Finančné náklady – účet 568	210,10 €
<b>Spolu:</b>	<b>400 684,72 €</b>

### 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 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav 31.12.2016
750-1	9 096,13 €	0 €	0 €	9 096,13 €
750-101	82 337,62 €	0 €	3 586,57 €	78 751,05 €
750-106	493,80 €	95,90 €	212,00 €	377,70 €
750-108	79 888,66 €	1 932,39 €	1 159,80 €	80 661,25 €
750-19	39 591,86 €	3 113,08 €	1 219,08 €	41 485,86 €
750-12	17 064,81 €	0 €	0 €	17 064,81 €
750-2	9 039,04 €	0 €	0 €	9 039,04 €
750-3	452,53 €	0 €	0 €	452,53 €
750-4	6 661,00 €	0 €	4 165,00 €	2 496,00 €
<b>Celkom</b>	<b>244 625,45 €</b>	<b>5 141,37 €</b>	<b>10 342,45 €</b>	<b>239 424,37 €</b>

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 / 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**

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2016	Skutočnosť k 31.12.2015
210	Príjmy	900,00	1 010,00	1 010,00	824,00
290	Iné nedaňové príjmy	1 600,00	1 890,00	1 786,36	161,12
310	Grant a transfery	0,00	0,00	0,00	2 000,00
<b>Spolu</b>		<b>2 500,00</b>	<b>2 900,00</b>	<b>2 796,36</b>	<b>2 985,12</b>

Skutočnosť k 31. 12. 2016 vo výške 2 796,36 € – platby za nájomné prijaté v roku 2016 vo výške 1 010 €, vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2015 – preplatok 1 474,29 €, preplatok z RZZP rok 2015 vo výške 312,07 €. Upravený rozpočet vo výške 2 900 €, naplnené príjmy vo výške 2 796,36 €, nenaplnené príjmy vo výške 103,64 €.

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

**Výdavky v EUR**

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2016	Skutočnosť k 31.12.2015
610	Mzdy, platy.....	199 098,00	213 594,00	212 649,18	226 025,87
620	Poistné do poisťovní	69 584,00	77 131,00	76 951,09	78 677,26
630	Tovary a služby	52 070,00	68 288,00	58 829,94	37 767,25
640	Bežné transfery	500,00	10 206,00	9 862,38	2 262,32
<b>Spolu</b>		<b>321 252,00</b>	<b>369 219,00</b>	<b>358 292,59</b>	<b>344 732,70</b>

**Skutočnosť k 31. 12. 2016 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – normatívne:**

Platy, príplatky, odmeny 203 894,18 €

Odvody do poisťovní 71 191,09 €

Prevádzka 46 115,58 €

Náhrada PN 706,38 €

**Spolu: 321 907,23 €**

**Skutočnosť k 31. 12. 2016 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – nenormatívne:**

<b>Vzdelávacie poukazy</b>	
Odmeny	2 996,00 €
Odvody do poisťovní	1 047,00 €
Nájomné za telocvičňu	557,00 €
<b>Spolu:</b>	<b>4 600,00 €</b>
Učebnice anglického jazyka	561,00 €
Lyžiarsky výcvik	8 400,00 €
Mimoriadne výsledky žiakov	400,00 €
Odchodné	819,00 €
<b>Celkom:</b>	<b>14 780,00 €</b>

**Skutočnosť k 31. 12. 2016 – čerpanie finančných prostriedkov daňové príjmy:**

Platy, príplatky, odmeny	5 759,00 €
Odvody do poisťovní	4 713,00 €
Odstupné	8 337,00 €
<b>Celkom:</b>	<b>18 809,00 €</b>

**Skutočnosť k 31. 12. 2016 – čerpanie finančných prostriedkov z vlastných príjmov:**

Prevádzka	2 796,36 €
<b>Spolu:</b>	<b>2 796,36 €</b>

**Čerpanie spolu bežné výdavky: 358 292,59 €**

Upravený rozpočet k 31. 12. 2016	369 219,00 €
Čerpanie k 31. 12. 2016	358 292,59 €
Rozdiel:	10 926,41 €

10 803,77 € nedočerpané finančné prostriedky zo ŠR, ktoré budú použité v roku 2017,  
103,64 € nenaplnené príjmy,  
19,00 € kreditové príplatky (rozpočet 875 € poskytnuté finančné prostriedky 856 €).

## 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.