

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. 2016:	54
z toho:	
- počet zamestnancov školy:	46
- počet zamestnancov školskej jedálne:	8

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 52,1.

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. 2016 do 31. 12. 2016 je uvedený v tabuľke č. 1.

Prírastky: počas r. 2016 boli prírastky dlhodobého majetku v hodnote 14050,99 €. Jedná sa o nákup prevádzkových strojov do ŠJ:

- škrabka na zemiaky za 1959,- €
- plynový varný kotol za 2880,- €
- sklopná plynová panva za 2760,- €

- odšŕavovač za 1711,99 €
- špirálový miesič cesta za 4740,- €
- Úbytky: z majetku ŠJ bol v r. 2016 vyradený opotrebovaný plne odpísaný dlhodobý majetok v celkovej hodnote 8964,21 €:
- plynový varný kotol v OC 4699,90 €
- plynová smažiaca panvica v OC 4264,31 €

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. 2016 účtovná jednotka evidovala pohľadávky v celkovej výške 612,58 €:

- 574,80 € pohľadávky v lehote splatnosti (stravné)
- 37,78 € pohľadávky po lehote splatnosti (nájomné).

3. Finančný majetok

Ako finančné účty sú vykázané bankové účty a účet cenín. Sú to peňažné prostriedky na bankových účtoch v sume 8554,65 €, zostatok poštových známok v sume 135,45 €.

Prehľad bankových účtov:

- Bežný účet sociálneho fondu: 4553,43 €
- Bežný účet školskej jedálne: 4001,22 €

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. 2017 – 2407,21 €
- Príjmy budúcich období – nájomné za r. 2016 platené v r. 2017 – 1069,62 €

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 Závazky

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 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy netvorila.

Predpoklad čerpania rezerv je v rozpätí rokov 2017 – 2021.

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 31.12.2015
Výnosy budúcich období - zdroje DHM 111	122898,16	136341,76
Výnosy budúcich období - BT zo ŠR	1681,63	1528,50
Výnosy budúcich období - príjmy	6,11	0,00
Spolu	124585,90	137870,26

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Tržby z predaja služieb	138210,10 €
- v tom tržby ŠJ: 86635,49 €	
Ostatné výnosy – nájomné, kopírovanie ...	10727,05 €
- v tom - nájomné: 8720,24 €	
- kopírovanie + vystavenie potvrdení: 178,97 €	
- vrátené poistné od SP a ZP: 1827,84 €	

Zúčtovanie rezerv 3786,16 €
 - v tom - čerpanie: 3709,83 €
 - zrušenie: 76,33 €

Výnosy z transferov 1034904,43 €

Podrobné členenie výnosov z transferov podľa výnosových účtov:

v EUR

Názov	SÚ číslo	Stav k 31.12.2016
Výnosy z BT obce/VÚC	691 1	123309,16
Výnosy z KT obce/VÚC	692 1	38188,24
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	693 1	859729,15
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	694	13443,60
Výnosy samosprávy z BT od ost.subj.	697 1	234,28
Spolu		1034904,43

2. Náklady:

Spotrebované nákupy: 159303,71 €
 - v tom: - spotreba materiálu ŠJ: 86635,49 €
 - energie: 36939,65 €
 - ostatný materiál: 35728,57 €

Služby: 48707,16 €
 - v tom: - opravy a údržba: 2421,83 €
 - cestovné: 1693,48 €
 - ostatné služby: 44591,85 €

Osobné náklady: 857912,98 €
 - v tom: - mzdové náklady: 624787,52 €
 - zákonné sociálne poistenie: 215857,87 €
 - zákonné sociálne náklady: 17267,59 €

Dane a poplatky: 1648,40 € /poplatok za komunálny odpad/

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť: 80,00 € /odškodnenie školského úrazu/

Odpisy, rezervy: 53627,43 €
 - v tom: - odpisy: 51631,84 €
 - tvorba rezerv: 1995,59 €

Finančné náklady: 1285,10 €
 - v tom: - poistenie: 1242,20 €
 - bankové poplatky: 42,90 €

Náklady z odvodu príjmov: 62307,77 €
 - v tom: - náklady z odvodu príjmov: 61200,37 €
 - náklady z budúceho odvodu príjmov: 1107,40 €

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 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Nábytok	750 1 101	115141,18	119118,58
Nábytok ŠJ	750 1 101 2	6132,48	6132,48
Kuchynské zariadenie	750 1 102 2	26351,02	27635,82
Fotoprístroje	750 1 104	122,82	122,82
Pracovné odevy, obuv	750 1 106	320,50	320,50
Pracovné odevy, obuv ŠJ	750 1 106 2	254,34	462,64
Ostatné	750 1 108	83076,69	84815,42
Ostatné ŠJ	750 1 108 2	4791,42	4976,23
Učebné pomôcky	750 1 19	381906,77	384098,71
Nehmotný majetok	750 1 2	59712,40	60287,40
Nehmotný majetok	750 1 2 2		228,00
Prenajatý majetok	750 2	10823,24	10823,24
CO sklad	750 3	624,07	624,07
Cudzí majetok	750 4	13303,62	9138,62
Spolu		702560,55	708784,53

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. 2016 nasledovné príjmy:

- <i>vlastné príjmy:</i>	
- z prenajatých pozemkov, budov, priestorov, objektov	8754,74 €
- za predaj výrobkov, tovarov... (kopírovanie, potvrdenia...)	178,97 €
- iné – vrátené poistné za minulé obdobie – soc. poisť., zdrav. poisť.	1637,93 €
Spolu škola	10571,64 €

- za stravné (réžia) – ŠJ	51574,61 €
- iné – vrátené poistné za minulé obdobie – soc. poisť., zdrav. poisť.	189,91 €
Spolu školská jedáleň	51764,52 €
<i>- mimorozpočtové príjmy:</i>	
- granty – aktivita v rámci programu Erasmus+	82,18 €
- dary – Sme v škole	152,10 €
Spolu	234,28 €

b) príjmy kapitálového rozpočtu organizácia nemala

c) výdavky bežného rozpočtu

Zo ŠR boli pre školu poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 871 781,76 €. Z normatívnych prostriedky vo výške 839292,00 € bolo použitých 825114,01 €, 14177,99 € bolo presunutých do rozpočtu r. 2017. Nenormatívne prostriedky boli použité v plnej výške 32489,76 €.

Pre školu bolo organizácii z daňových príjmov poskytnutých 7607 €, z nedaňových príjmov 10571,64 €, všetky boli vyčerpané.

Z daňových príjmov organizácia dostala na činnosť školskej jedálne 67665 €, z nedaňových 37465,52 €, všetky financie boli použité.

Na základe Zmluvy o poskytnutí grantu v rámci programu Erasmus+ boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky vo výške 82,18 €. Financie boli použité na pokrytie cestovných nákladov na zahraničnú pracovnú cestu (=95 %, 15 % nákladov bolo hradených z vlastných príjmov).

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného daru Nadácia Petit Academy poskytla 152,10 €. Financie boli použité na projekt SME V ŠKOLE.

d) výdavky kapitálového rozpočtu

V r. 2016 organizácia zakúpila prevádzkové stroje pre školskú jedáleň v celkovej hodnote 14050,99 €. 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.

Vypracovala: Kopisová

.....
Ing. Dana Paálová, riad. školy