

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

P o z n á m k y k 31.12.2016

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Mateja Hrebendu
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná ul.431 981 12 Hnúšť'a
IČO	00160610
Dátum zriadenia	1.9.1933
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina – rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Úrad banskobystrického samosprávneho kraja
Sídlo zriaďovateľa	Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
c) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	vzdelávanie
----------------------------------	-------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Margita Féderová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Blažena Hrušková
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17,43
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17,92
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
			0

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- iné

- c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- iné

e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- provízie
- poistné
- clo
- iné

h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním

i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou hodnotou.

j) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

k) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

l) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) **Záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2016

n) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) **Deriváty**

Deriváty pri nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta euro centy .

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.-6.odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	5 /odpisový kalendár/

Drobný nehmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 518-Ostatné služby a zároveň sa eviduje v OTE evidencii . Drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 2400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 518-Ostatné služby a zároveň sa eviduje v podsúvahovej evidencii na účte 750.

Drobný hmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa eviduje v OTE evidencii. Drobný hmotný majetok od 35,00 € do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa eviduje v podsúvahovej evidencii na účte 750. Drobný hmotný majetok je na účte 750 analyticky členený podľa druhu majetku - napr. nábytok, hudobné nástroje, kuchynské zariadenie, fotopristroje, učebné pomôcky, bielizeň, odev, ostatný drobný hmotný majetok.

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

1 rok	najviac do výšky % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer prijatý od cudzích subjektov

- sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa

- sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer prijatý od cudzích subjektov

- sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa

- sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V roku 2016 nebol prírastok dlhodobého nehmotného majetku
nebol prírastok dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2016 nebol vyradený dlhodobý nehmotný majetok
nebol vyradený dlhodobý hmotný majetok

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
021-Budova	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
022-Stroje,prístroje, zariadenie	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
042-Obstaranie DLM	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
	od 16.01.2015 do 31.12.2018	

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

.....
.....

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	65 175,46

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke Počítače 6ks, Interaktívna tabuľa 1ks, Tablety 20ks Notebook 1ks, Licencie 21ks, Wifi-router 2ks	18 871,34
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

f) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám (tabuľka č.2)

Textová časť k tabuľke č.2

Účtovná jednotka k 31.12. 2016 netvorila opravnú položku k zásobám.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
112-Materiál na sklade	UNIQA poisťovňa, BA PZč.9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
750/drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok	UNIQA poisťovňa, BA PZč.9127000721 od 16.01.2015 do 31.12.2018	Podľa štvrťročného výkazu

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, VÚC, RO, PO	068	3 404,15	Krádež PC v r.2001 - súdom stanovené mesačné splátky za spôsobenú škodu dlžníkovi /od 25.3.2002 po 10€/
378 – Iné pohľadávky	081	0	
Spolu		3 404,15	

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

K 31.12.2016 neuhradená pohľadávka za krádež majetku vo výške 3 404,15€.

/Trestný rozkaz 3T143/01 zo dňa 16.11.2001-Okresný súd, Rimavská Sobota/

Súdom boli dlžníkovi stanovené splátky za spôsobenú škodu, avšak dlžník k 31.12.2016 má neuhradené pohľadávky už za 6 rokov t.j. 72 x10€/300Sk/ mesačne celkom 720,00€.

Je predpoklad, že dlžník pohľadávku neuhradí.

K 31.12.2012 bola účtovaná opravná položka k neuhradenej pohľadávke vo výške 50% z neuhradenej sumy 240,00€ po splatnosti 2 roky, t.j. 120,00€

k 31.12. 2013 doúčtovaná opravná položka + 240,00€ do výšky 100%

z neuhradenej pohľadávky t.j. 360,00€ po splatnosti 3roky.

K 31.12.2014 zaúčtovanie opravnej položky k pohľadávke vo výške +120,00Eur/do výšky 100%

K 31.12.2015 zaúčtovanie opravnej položky k pohľadávke vo výške +120,00Eur/do výšky 100%

K 31.12.2016 zaúčtovanie opravnej položky k pohľadávky vo výške +120,00Eur/do výšky 100% celkom opravné položky k neuhradenej pohľadávke t.j.720,00€ po splatnosti 6rokov/72mes.x10€.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
ú.318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, VÚC, RO, PO	720,00	Dlžník má neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti 6 rokov, je predpoklad, že pohľadávku neuhradí

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2016 pohľadávka za krádež majetku z roku 2001 v celkovej výške: 3 404,15€ z toho: – neuhradené splátky 6rokov=72 mesiacov x10€ celkom: 720,00€ po splatnosti

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

d) - pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy)

K 31.12.2016 pohľadávka za krádež majetku z roku 2001 v celkovej výške: 3 404,15€

z toho: 720,00€ /po splatnosti 6 rokov/

- dlžník má súdom určené splátky za krádež majetku v mesačných splátkach po 10€

Pohľadávky celkom : 3 404,15€ so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)		

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
211-Pokladnica	086	0	5 123,85	5 123,85	0
213-Ceniny	087	35,28	137,30	121,35	51,23
221-Bankové účty	088	2 535,25	5 551,50	6 891,82	1 194,93
222-Výdavkový rozp.účet	090	0	359 038,54	359 038,54	0
223-Príjmový rozp.účet	091	0	1 954,31	1 954,31	0
Spolu		2 570,53	371 805,50	373 129,87	1 246,16

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	292,48	287,14	292,48	287,14
Vopred uhradené predplatné, poisťné		292,48	287,14	292,48	287,14
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Spolu		292,48	287,14	292,48	287,14

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

K 31.12.2016 záporný výsledok hospodárenia vo výške	- 25,97 €
K 31.12.2016 kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	+ 1443,43€
v roku 2016 presun nevysporiadaného VH z min.obdobia	- 1469,40
K 31.12.2015 záporný výsledok hospodárenia	-1469,40€.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7

K 31.12.2016 nebola zaúčtovaná tvorba ostatnej krátkodobej rezervy na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

K 31.12.2016 - neuhradené záväzky dodávateľom vo výške:	25,97€	do splatnosti
K 31.12.2016 - záväzky zo sociálneho fondu vo výške:	1 194,93€	do splatnosti
<u>Záväzky celkom:</u>	<u>1 220,90€</u>	

- záväzky zo sociálneho fondu sa vyplácajú zamestnancom priebežne v súlade so zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu a v súlade s rozpočtom sociálneho fondu na príslušný kalendárny rok

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
 Textová časť k tabuľke č.8

K 31.12.2016 neuhradené záväzky dodávateľom vo výške: 25,97€
 = záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

K 31.12.2016 záväzky zo sociálneho fondu vo výške: 1 194,93€
 =záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane
Záväzky celkom: 1 220,90€ v lehote splatnosti

c) **popis významných položiek záväzkov** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
323-Ost. krátkodobé rezervy	0	0	
351-Zúčt.odvodov príjmov RO	2 684,15	2 804,15	Neuhradené pohľadávky - krádež zosobnená
355-Zúčt.transferov rozp.VÚC	54 399,97	61 999,69	ZC odpisovaného DLHM,DLNHM
Spolu	57 084,12	64 803,84	

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	7 652,20	4 747,01	5 502,80	6 896,41
ZC DLHM,DLNHM		6 701,94	0	838,20	5 863,74
Nespotrebovaný BT zo ŠR		950,26	661,76	579,35	1 032,67
Bezodplatne nadobudnutý majetok zúčt.do výnosov		0	4 085,25	4 085,25	0
Spolu		7 652,20	4 747,01	5 502,80	6 896,41

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2015
384-Výnosy budúcich obd.	6 701,94		838,20		5 863,74
Spolu	6 701,94		838,20		5 863,74

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	366 346,02	328 395,44
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školské zariadenie	37 754,87	3 054,36
- bežný transfer na školské stravovanie žiakov	9 377,44	9 183,22
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7 599,72	7 599,72
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	305 200,54	304 359,49
- bežný transfer na školské zariadenie		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	838,20	838,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5 575,25	3 360,45
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy	464,31	34,66
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy		
- z prenájmu	132,92	23,75
- dobropisov	206,28	0
- vratiek RZZP	112,22	0
- za poškodené učebnice	12,89	10,91
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
Účtová trieda 6 celkom:	366 810,33	328 430,10

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	35 236,34	28 426,44
501 - Spotreba materiálu	8 975,01	4 922,81
502 - Spotreba energie	26 261,333	23 503,63
b) služby	15 789,04	9 589,44
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava strechy	6 042,60	0
- oprava výpočt.techniky, kanc.strojov, softvéru	414,60	45,60
512 - Cestovné	140,40	242,40
513 - Náklady na reprezentáciu	21,86	0
518 - Ostatné služby	9 169,58	9 301,44
c) osobné náklady	291 174,68	273 789,72
521 - Mzdové náklady	212 183,27	199 383,20
524 - Záonné sociálne náklady	73 426,78	69 052,52
525 - Ostatné sociálne poistenie		
527 - Záonné sociálne náklady	5 564,63	5 354,00
d) dane a poplatky	368,92	394,20
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	368,92	394,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky	8 557,92	8 557,92
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	7 599,72	7 599,72
- odpisy z cudzích zdrojov	838,20	838,20
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	120,00	120,00
- k nedaňovým pohľadávkam	120,00	120,00
f) finančné náklady	18,25	12,30
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	18,25	12,30
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	344,31	-85,34
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	464,31	34,66
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	-120,00	-120,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	13 877,44	9 183,22
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- stravovanie žiaci	9 377,44	9 183,22
- lyžiarsky kurz	4 500,00	0
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		
Účtová trieda 5 celkom:	365 366,90	329 867,90

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok	18 871,34	750/AU981podsúvahový
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné - drobný hmotný majetok, drobný nehmotný maj.	112 349,34	750/AU971podsúvahový
SPOLU:	131 220,68	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - 03. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2016

b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň .

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016

c) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Riadok tabuľky č.10	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva			
Iné pasíva			

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. VIII

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

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Uznesením zastupiteľstva BBSK v Banská Bystrica č. 193/2015 dňa: 29.01.2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 06.06.2016 uznesením č. 293/2016
- druhá zmena schválená dňa 17.10.2016 uznesením č. 266/2016
- tretia zmena schválená dňa 22.11.2016 uznesením č./2016
- štvrtá zmena schválená dňa 12.12.2016 uznesením č. 277/2016
- Uznesenia zastupiteľstva BBSK Banská Bystrica v súlade so zákonom NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výška dlhu podľa §17 ods. 7.-8.zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – tabuľka č. 15

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2016

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali žiadne z hore uvedených skutočností po dni 31.12.2016, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, ktoré by mali vplyv v budúcom období na hospodárenie účtovnej jednotky, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zvierke za rok 2016 .

V celom dokumente „Poznámky k 31.12.2016“ účtovná jednotka nevyplňala údaje v tých tabuľkách, pre ktoré nemá obsahovú náplň.