

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. 2017:	56
z toho:	
- počet zamestnancov školy:	47
- počet zamestnancov školskej jedálne:	9

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. 2017 do 31. 12. 2017 je uvedený v tabuľke č. 1.

Prírastky: počas r. 2017 boli prírastky dlhodobého majetku v hodnote 2520 €. Jedná sa o darovaný majetok od ŽGNF – interaktívny dotykový panel ActivPanel i65.

Úbytky: z majetku školy bol v r. 2017 vyradený opotrebovaný plne odpísaný dlhodobý majetok v hodnote 1987,30 € - digitálny kopírovací stroj Toshiba e-St 182.

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. 2017 účtovná jednotka evidovala pohľadávky v celkovej výške 192 €:

- 18,75 € pohľadávky v lehote splatnosti (dobropis za elektrickú energiu)
- 173,25 € pohľadávky po lehote splatnosti (nájomné); k pohľadávke v hodnote 37,78 €, ktorá bola splatná ešte v r. 2016, bola vytvorená opravná položka, nakoľko ani po viacerých telefonických a písomných urgenciách nebola pohľadávka vyrovnaná.

3. Finančný majetok

Ako finančné účty sú vykázané bankové účty a účet cenín. Sú to peňažné prostriedky na bankových účtoch v sume 6691,03 €, zostatok poštových známok v sume 177,40 €.

Prehľad bankových účtov:

- Bežný účet sociálneho fondu: 2257,86 €
- Účet cudzích prostriedkov – depozit: 254,30 € (vrátené nájomné za pozemky – majiteľ umrel, do ukončenia dedičského konania sú peniaze uložené na depozitnom účte školy)
- Bežný účet školskej jedálne: 4178,87 €

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. 2018 – 2137,49 €
- Príjmy budúcich období – nájomné za r. 2017 platené v r. 2018 – 1021,36 €

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

Predpoklad čerpania rezerv je v rozpätí rokov 2018 – 2022.

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:

v EUR		
Názov	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Výnosy budúcich období - zdroje DHM 111	122898,16	109454,56
Výnosy budúcich období - BT zo ŠR	1681,63	1429,35
Výnosy budúcich období - príjmy	6,11	0,00
Výnosy budúcich období - zdroje DHM 70	0,00	2310,00
Spolu	124585,90	113193,91

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Tržby z predaja služieb	109069,55 €
- v tom tržby ŠJ: 79047,76 €	
Ostatné výnosy – nájomné, kopírovanie ...	10574,64 €
- v tom - nájomné: 9258,58 €	
- kopírovanie, vystavenie potvrdení: 182,53 €	
- dobropisy: 217,81	
- vrátené poistné od ZP: 860,25 €	
- ostatné: 55,47 €	

Zúčtovanie rezerv - čerpanie:

1168,67 €

Výnosy z transferov

1 046 750,51 €

Podrobné členenie výnosov z transferov podľa výnosových účtov:

v EUR		
Názov	SÚ číslo	Stav k 31.12.2017
Výnosy z BT obce/VÚC	691 1	115729,74
Výnosy z KT obce/VÚC	692 1	40294,93
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	693 1	875783,67
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	694	13443,60
Výnosy samosprávy z BT od ost.subj.	697 1	1288,57
Výnosy samosprávy z KT od ost.subj.	698 1	210,00
Spolu		1046750,51

2. Náklady:

Spotrebované nákupy: 157021,57 €

- v tom: - spotreba materiálu ŠJ: 86460,32 €
- energie: 36294,40 €
- ostatný materiál: 34266,85 €

Služby: 50260,03 €

- v tom: - opravy a údržba: 6922,63 €
- cestovné: 1520,87 €
- ostatné služby: 41816,53 €

Osobné náklady: 871006,21 €

- v tom: - mzdové náklady: 635853,36 €
- zákonné sociálne poistenie: 219339,38 €
- zákonné sociálne náklady: 15813,47 €

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

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

Odpisy, rezervy, opravné položky: 57591,14 €

- v tom: - odpisy: 53948,53 €
- tvorba rezerv: 3604,83 €
- tvorba opravnej položky: 37,78 € /opravná položka k pohľadávke z r. 2016/

Finančné náklady: 1282,50 €

- v tom: - poistenie: 1242,20 €
- bankové poplatky: 40,30 €

Náklady z odvodu príjmov: 40521,93 €

- v tom: - náklady z odvodu príjmov: 39384,13 €
- náklady z budúceho odvodu príjmov: 1137,80 €

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 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Nábytok	750 1 101	119961,13	119118,58
Nábytok ŠJ	750 1 101 2	6132,48	6132,48
Kuchynské zariadenie	750 1 102 2	28195,76	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	610,64	462,64
Ostatné	750 1 108	85426,02	84815,42
Ostatné ŠJ	750 1 108 2	5012,23	4976,23
Učebné pomôcky	750 1 19	402301,79	384098,71
Nehmotný majetok	750 1 2	59489,40	60287,40
Nehmotný majetok	750 1 2 2	228,00	228,00
Prenajatý majetok	750 2	10823,24	10823,24
CO sklad	750 3	624,07	624,07
Cudzí majetok	750 4	9138,62	9138,62
Spolu		728386,70	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. 2017 nasledovné príjmy:

- <i>vlastné príjmy:</i>	
- z prenajatých pozemkov, budov, priestorov, objektov	9171,37 €
- za predaj výrobkov, tovarov... (kopírovanie, potvrdenia...)	182,53 €
- z dobropisov	185,74 €
- iné – vrátené poistné za minulé obdobie – RZZP	694,57 €
Spolu škola	10234,21 €

- za stravné (réžia) – ŠJ	30021,79 €
- z dobropisov	32,07 €
- iné – vrátené poistné za minulé obdobie – RZZP	165,68 €
Spolu školská jedáleň	30219,54 €

- *mimorozpočtové príjmy:*

- granty – od Nadácie Orange 1500,00 €

/Financie boli na konci roka prevedené na účet BBSK, odkiaľ budú v priebehu r. 2018 poskytnuté na čerpanie./

b) príjmy kapitálového rozpočtu organizácia nemala

c) výdavky bežného rozpočtu

Zo ŠR boli pre školu poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 881098,99 €. Z normatívnych prostriedkov vo výške 849801,99 € bolo použitých 844234,39 €, 5567,60 € bolo presunutých do rozpočtu r. 2018. Nenormatívne prostriedky boli použité v plnej výške 31297 €.

Pre školu bolo organizácii z daňových príjmov poskytnutých 6104 €, z nedaňových príjmov 10234,21 €, všetky boli vyčerpané.

Z daňových príjmov organizácia dostala na činnosť školskej jedálne 69172 €, z nedaňových 30219,53 €, všetky financie boli použité.

d) výdavky kapitálového rozpočtu

V r. 2017 organizácia nemala kapitálové výdavky.

Čl. X

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

Netýka sa.

Vypracovala: Oľga Kopisová