

Poznámky k 31. 12. 2017

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 všeobecnovzdelávacia, 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 do 31.10.2017.

Štatutárny zástupca: Mgr. Radovan Mádel – poverený výkonom funkcie riaditeľa od 1.11.2017.

Ostatní riadiaci zamestnanci: Mgr. Radovan Mádel - zástupca riaditeľky školy do 31.10.2017.

Organizačná štruktúra: riaditeľka školy – zástupca riaditeľky školy, učitelia, hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka, kurič – údržbár, upratovačky, **zástupca riaditeľky školy** – učitelia. Uvedená organizačná štruktúra platila do 31.10.2017.

Organizačná štruktúra: riaditeľ školy – učitelia, hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka, kurič – údržbár, upratovačka. Uvedená organizačná štruktúra platí od 1.11.2017.

Priemerný počet zamestnancov prepočítaný počas účtovného obdobia: 16,6

Priemerný počet zamestnancov fyzický počas účtovného obdobia: 17,3

Evidenčný počet zamestnancov k 31. 12. 2017 - fyzický počet: 15,0
z toho vedúci zamestnanci 1,0

Evidenčný počet zamestnancov k 31. 12. 2017 - prepočítaný počet: 14,4
z toho vedúci zamestnanci 1,0

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. účinné 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. 2017 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 2017 do 31. 12. 2017 /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 27 332,84 €

Neobežný majetok spolu: 869 391,07 €

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	390,68 €
---	----------

Krátkodobé pohľadávky vo výške 390,68 €

Vyúčtovanie spotreby elektrickej energie za rok 2017.

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. 2017 bol nulový na výdavkovom účte, depozitnom účte, príjmovom účte, účte dary s granty a na hotovostnom účte vo VÚB. Zostatok k 31. 12. 2017 na účte sociálneho fondu je 1 578,95 EUR.

Ceniny

Nespotrebované poštové známky nakúpené v roku 2017 v hodnote 83,15 €.

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období /účet 381/

Do nákladov budúcich období boli zúčtované platby uhradené v roku 2017 ale týkajú sa obdobia roku 2018:

Druh nákladu	Obdobie	Suma	Úhrada
Poistné	1.1.2018 - 30.6. 2018	95,45 €	9.6.2017
Predplatné Historická revue	ročník 2018	33,60 €	11.12.2017
Predplatné Finančný spravodajca	ročník 2018	26,40 €	7.9.2017
Vybrané úplné znenia zákonov	ročník 2018	75,28 €	14.9.2017
Ročný prístup VSSR	rok 2018	82,30 €	24.11.2017
Aktualizácia knižničného softvéru	rok 2018	230,40 €	5.12.2017
Virtuálna knižnica ročný poplatok	rok 2018	198,72 €	16.11.2017
Spolu:		742,15 €	

Celkový predpis nákladov budúcich období na účte 381 vo výške 742,15 €.

Článok IV

Informácia o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

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

Závázky

Rezervy

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

Vytvorená krátkodobá rezerva - účet 323 k 31. 12. 2017

Jubilejné odmeny	0,00	
Odchodné	550,00	predpokladaný rok použitia 2018

Tvorba krátkodobej rezervy MD 553 D 323 550,00 €

Vytvorená dlhodobá rezerva - účet 459 k 31. 12. 2017

Odchodné	1 521,50 €	predpokladaný rok použitia 2018-2020
----------	------------	--------------------------------------

Tvorba dlhodobej rezervy MD 553 D 459 1 521,50 €

Závázky podľa doby splatnosti

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

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2017	187,84 €
Zostatok na účte Sociálneho fondu k 31. 12. 2017	1 578,95 €

Krátkodobé záväzky vo výške 187,84 €.

Neuhradené faktúry k 31. 12. 2017

Telekomunikačné služby za 12/2017 – 13,51 €.

Pranie a prenájom rohoží za 12/2017 – 31,73 €.
 Vyúčtovanie elektrickej energie za 12/2017 – 96,14 €.
 Vyúčtovanie predplatného za rok 2017 – Vybrané úplné znenia – 46,46 €.
Dlhodobé záväzky vo výške 1 578,95 €.

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

Stav 31. 12. 2016	1 215,32 €
Tvorba:	
Prídel do SF v roku 2017	1 639,69 €
Tvorba spolu:	2 855,01 €
Čerpanie:	
Príspevok na stravu zamestnancom	518,16 €
Príspevok na dopravu zamestnancom	200,00 €
Ostatné / občerstvenie, vstupy , doprava /	557,90 €
Čerpanie spolu:	1 276,06 €
Stav na účte SF k 31. 12. 2017	1 578,95 €

Výnosy budúcich období /účet 384/

Stav k 31. 12. 2016	156 225,72 €
Prírastky	1 569,85 €
Úbytky	18 583,94 €
Stav k 31. 12. 2017	139 211,63 €

Stav k 31. 12. 2016 na účte 384 – zostatkové ceny majetku obstaraného z prostriedkov ŠR vo výške 155 490,22 €, 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.

Prírastky na účte 384 – zúčtovanie transferu vo výške nespotrebovaných finančných prostriedkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 729,85 € – pri zúčtovaní nákladov budúcich období nákladový účet zúčtovaný z prostriedkov ŠR vo výške 646,70 €, zostatok poštových známok k 31.12.2017 vo výške 83,15 €, zúčtovanie bezodplatne nadobudnutého majetku „Projekt English Go“ vo výške 840 €.

Úbytky na účte 384 – zúčtovanie odpisov do výnosov – prostriedky ŠR vo výške 17 008,44 €, zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia 735,50 €, zúčtovanie bezodplatne nadobudnutého majetku „Projekt English Go“ vo výške 840 €.

Stav k 31. 12. 2017 na účte 384 – zostatkové ceny majetku obstaraného z prostriedkov ŠR vo výške 138 481,78 €, zúčtovanie transferu vo výške nespotrebovaných finančných prostriedkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 729,85 € – pri zúčtovaní nákladov budúcich období nákladový účet zúčtovaný z prostriedkov ŠR.

Článok V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Výnosy z prevádzkovej činnosti – účet 648	4 621,71 €
Prenájom priestorov	2 150,50 €
Dobropis – elektrická energia	518,44 €

Dobropis - plyn	1 465,22 €
Preplatok z RZZP za rok 2016	487,55 €
Výnosy z transferov	370 831,66 €
Výnosy z BT z rozpočtu obce/VÚC – účet 691	18 283,99 €
Výnosy z KT z rozpočtu obce/VÚC - účet 692	20 288,52 €
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR – účet 693	315 250,71 €
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR – účet 694	17 008,44 €

Výnosy spolu:

375 453,37 €

Náklady

Spotrebované nákupy /materiál, energie/- účet 501, 502	25 103,10 €
Služby /údržba, cestovné, ostatné/- účet 511, 512, 518	12 413,39 €
Odpisy, rezervy a zúčt. časového rozlíšenia- účet 551, 553	39 368,46 €
Dane a poplatky /komunálny odpad/- účet 538	479,89 €
Náklady z odvodu príjmov – účet 588,589	5 012,39 €
Osobné náklady – účet 521, 524, 525, 527	295 076,41 €
Finančné náklady – účet 568	208,00 €
Spolu:	377 661,64 €

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 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Stav 31.12.2017
750-1	9 096,13 €	0 €	0 €	9 096,13 €
750-101	78 751,05 €	0 €	438,50 €	78 312,55 €
750-106	377,70 €	0,00 €	260,90 €	116,80 €
750-108	80 661,25 €	1 714,52 €	578,53 €	81 797,24 €
750-19	41 485,86 €	1 513,72 €	166,55 €	42 833,03 €
750-12	17 064,81 €	840,00 €	0 €	17 904,81 €
750-2	9 039,04 €	0 €	0 €	9 039,04 €
750-3	452,53 €	0 €	0 €	452,53 €
750-4	2 496,00 €	0 €	0,00 €	2 496,00 €
Celkom	239 424,37	4 068,24 €	1 444,48 €	242 048,13 €

- 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

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2016
210	Príjmy	1 515,92	2 150,50	2 150,50	1 010,00
290	Iné nedaňové príjmy	2 484,08	2 849,50	2 481,49	1 786,36
310	Grant a transfery	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		4 000,00	5 000,00	4 631,99	2 796,36

Skutočnosť k 31. 12. 2017 vo výške 4 631,99 € – platby za nájomné prijaté v roku 2017 vo výške 2 150,50 €, vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2016 – preplatok 528,72 €, vyúčtovanie spotreby plynu za rok 2016 – preplatok 1 465,22 €, preplatok z RZZP rok 2016 vo výške 487,55 €. Upravený rozpočet vo výške 5 000 €, naplnené príjmy vo výške 4 631,99 €, nenaplnené príjmy vo výške 368,01 €.

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

Výdavky v EUR

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2016
610	Mzdy, platy.....	186 087,00	196 855,00	193 206,12	212 649,18
620	Poistné do poisťovní	64 893,00	75 264,50	72 587,53	76 951,09
630	Tovary a služby	47 070,77	49 665,77	46 061,38	58 829,94
640	Bežné transfery	600,00	21 311,50	20 834,02	9 862,38
Spolu		298 650,77	343 096,77	332 689,05	358 292,59

Výdavky kapitálového rozpočtu /vid'. tabuľka č. 13/

Výdavky v EUR

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2016
710	Rekonštrukcia a modernizácia	0,00	100 000,00	0,00	0,00
Spolu		0,00	100 000,00	0,00	0,00

Skutočnosť k 31. 12. 2017 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – normatívne:**Platy, príplatky, odmeny** 190 681,12 €**Odvody do poisťovní** 68 164,53 €**Prevádzka** 32 312,64 €

v tom:

maturity 1 037,00 €

6% zvýšenie plátov PZ 4 259,00 €

odstupné 8 736,00 €

kredity 705,00 €

Spolu: 291 158,29 €**Skutočnosť k 31. 12. 2017 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – nenormatívne:****Vzdelávacie poukazy**

Odmeny 2 525,00 €

Odvody do poisťovní 884,00 €

Nájomné za telocvičňu 348,00 €

Spolu: 3 757,00 €**Učebnice anglického jazyka** 465,00 €**Odchodné** 2 971,00 €**Lyžiarsky výcvik** 5 250,00 €**Celkom:** 12 443,00 €**Skutočnosť k 31. 12. 2017 – čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR – nedočerpané finančné prostriedky z roku 2016:**

Prevádzka 10 803,77 €

Spolu: 10 803,77 €**Celkom čerpanie ŠR:** 314 405,06 €**Skutočnosť k 31. 12. 2017 – čerpanie finančných prostriedkov daňové príjmy:**

Odstupné 10 113,00 €

Odvody do poisťovní 3 539,00 €

Spolu: 13 652,00 €**Skutočnosť k 31. 12. 2017 – čerpanie finančných prostriedkov z vlastných príjmov:**

Prevádzka 4 631,99 €

Spolu: 4 631,99 €**Čerpanie spolu bežné výdavky:** 332 689,05 €

Upravený rozpočet bežné výdavky k 31. 12. 2017 343 096,77 €

Čerpanie bežné výdavky k 31. 12. 2017 332 689,05 €

Rozdiel: 10 407,72 €

10 039,71 € nedočerpané finančné prostriedky zo ŠR, ktoré budú použité v roku 2018,
368,01 € nenaplnené príjmy.

Kapitálový rozpočet je účelovo určený na rekonštrukciu oporného múru. Rekonštrukcia v roku 2017 nebola realizovaná.

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.