

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium - Gimnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie padlých hrdinov 2, 986 15 Fiľakovo
IČO	00160580
Dátum zriadenia	Rozpočtová organizácia bola zriadená 1.7.2002 Banskobystrickým samosprávnym krajom
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia bola zriadená Zriaďovacou listinou v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Ľ. Štúra č. 1, 975 41 Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecno-vzdelávacia, vnútorne diferencovaná škola, ktorá pripravuje predovšetkým na štúdium na vysokých školách. K škole patrí aj prevádzkovanie školskej jedálne.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	László Molnár
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Juraj Péter
Funkcia	Zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	4

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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.

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ťarchu 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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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)

Stav k 1.1.2017

Názov	Obstarávacia cena	Oprávky	Zostatková cena
Oceniteľné práva	158,95	158,95	-
Pracovné stroje	23 436,51	17 027,51	6 409,-
Prístroje a zariadenia	24 761,12	24 761,12	-
Inventár	10 815,58	10 815,58	-
Budovy a stavby	909 286,31	648 444,70	260 841,61
Pozemky	3 754,24	-	3 754,24
Spolu:	972 212,71	701 207,86	271 004,85

Stav k 31.12.2017

Názov	Obstarávacia cena	Oprávky	Zostatková cena
Oceniteľné práva	158,95	158,95	-
Pracovné stroje	23 436,51	18 111,51	5 325,-
Prístroje a zariadenia	24 761,12	24 761,12	-
Inventár	10 815,58	10 815,58	-
Budovy a stavby	909 286,31	720 330,10	188 956,21
Pozemky	3 754,24	-	3 754,24
Spolu:	972 212,71	774 177,26	198 035,45

Textová časť k tabuľke č.1 – v roku 2017 organizácia nenadobudla ani nevyradila žiadny majetok a vzhľadom na to nie je vykázaný žiadny prírastok ani úbytok.

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

Majetok je poistený.

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

Budovy a pozemky sú vo vlastníctve Banskobystrického samosprávneho kraja organizácia je len správcom tohto majetku. Ostatný majetok je vo vlastníctve organizácie.

2. **Dlhodobý finančný majetok** - nemáme

3. **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach** - nemáme

4. **Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok** - nemáme

B Obežný majetok

1. **Zásoby**

Potraviny	stav k 1.1.2017	585,36
	stav k 31.12.2017	336,68

2. **Pohl'adávky**

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

Pohl'adávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	65	560,43	560,43	nedoplatky na stravnom v ŠJ
Pohl'adávky z nedaň. príjmov	68	6035,-	0	nezaplatené nájomné

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

Pohl'adávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Pohl'adávky z nedaňových príjmov	6 035,-				6 035,-	

3. **Finančný majetok**

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Depozitný účet	-	-
Účet sociálneho fondu	5 404,24	3 138,98
Účet darov a grantov	-	-
Stravovací účet	451,86	136,31

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): nemáme

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	422,60	47,42
Predplatné časopisov		20,24
Registrácia domény		27,18
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	-	-	-	-	-	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-	-	-	-	-	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 - 7

Organizácia netvorí rezervy.

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	5404,24	3 138,98
- záväzky zo sociálneho fondu	5 404,24	3 138,98
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	1 608,06	1 033,42
- záväzky voči dodávateľom		97,08
- záväzky voči zamestnancom		
- záväzky voči poisťovniam		
- záväzky voči daňovému úradu		
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	1 608,06	936,34

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky voči dodávateľom tvorí neuhradená faktúra za potraviny a ostatné záväzky sú záväzky na stravnom na stravovacom účte

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bankové úvery neboli poskytnuté.

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu :	-	-
Výnosy budúcich období spolu :	74 632,60	42 502,78

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
	-	-

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	75 142,24	60 577,05
602 - Tržby z predaja služieb	75 142,24	60 577,05
- školné		
- strava		
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	589 653,31	592 435,97
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	64 120,31	59 860,33
- z toho bežný transfer na školskú jedáleň		56 622,08
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	40 221,76	41 214,76
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	450 512,71	458 475,08
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	31 754,64	31 754,64
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 043,89	1 131,16
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		
- zinkasované príjmy RO		

h) ostatné výnosy	240,32	1740,60
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	240,32	1 740,60
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	90 545,45	83 756,35
501 - Spotreba materiálu	67 567,89	58 993,78
502 - Spotreba energie	22 977,56	24 762,57
b) služby	16 934,33	14 379,13
511 - Opravy a udržiavanie	7 932,36	3 280,-
512 - Cestovné	1 382,93	1 664,95
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	7 619,04	9 434,18
c) osobné náklady	450 951,88	455 541,82
521 - Mzdové náklady	324 494,84	325 940,60
524 - Záonné sociálne náklady	111 052,97	114 497,71
525 - Ostatné sociálne poistenie	4 569,88	4 670,87
527 - Záonné sociálne náklady	10 834,19	10 432,64
d) dane a poplatky	486,20	486,20
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	486,20	486,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky	71 976,40	72 969,40
551 - Odpisy DNM a DHM	71 976,40	72 969,40
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	575,80	11,10
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	575,80	11,10
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	26 000,31	17 550,33
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov	26 000,31	17 550,33
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	7 565,50	10 059,29
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		500,-
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 565,50	9 559,29
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Zúčtovanie odvodov príjmov organizácie do rozpočtu zriaďovateľa

Stav pohľadávok k 1.1.2017	6 035,-
Stav pohľadávok k 31.12.2017	6.035,-
Príjmy v bežnom účtovnom období	17 550,33
Odvedené príjmy k 31.12.2017	17 550,33
Príjmy z darovacích prostriedkov ZF 72c	1 131,16

Odpísané pohľadávky neboli.

2. Zúčtovanie poskytnutých bežných transferov zo štátneho rozpočtu

Poskytnuté bežné transfery zo ŠR	452 135,90
Použité bežné transfery zo ŠR	452 135,90

3. Zúčtovanie poskytnutých bežných transferov od zriaďovateľa

Účet 354: poskytnuté a použité bežné transfery	59 860,33
Účet 355: stav k 1.1.2017	196 794,85
stav k 31.12.2017	155 580,09

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Nábytok	20 206,23	20 206,23
Kuchynské zariadenie	7 274,83	8 415,83
Športové potreby	7 058,33	7 058,33
Učebné pomôcky	121 443,30	127 407,30
Ostatné	41 136,78	41 898,15
Nehmotný majetok	20 236,47	20 236,47
Prenajatý majetok	41 845,34	41 845,34
Spolu za účet 750	259 201,28	267 067,65

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Prijímy:			
Škola	4 000	4 000	1 738,25
Školská jedáleň	20 000	20 000	15 812,08
Spolu:	24 000	24 000	17 550,33
=====			
Bežné výdavky:			
Škola	440 363	465 657	455 374,15
Školská jedáleň	60 490	60 810	56 622,08
Spolu:	500 853	526 467	511 996,23
=====			

Povolené prekročenie s kódom zdroja 72c – grant z Maďarska – 1 131,16

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet organizácie bol schválený zastupiteľstvom BBSK dňa 13.2.2017 uznesením č. 295/2017

Zmeny rozpočtu:

- druhá zmena schválená dňa 19.6.2017 uznesením č. 327/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 16.10.2017 uznesením č. 384/2017
- piata zmena v zmysle príkazného listu predsedu BBSK č. 7/2017/ODDF

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

Vo Filákovke dňa 26.3.2018

Vyhotovil: Ľubica Mitterová
ekonómka školy

**GYMNÁZIUM
GIMNÁZIUM
986 15 FILAKOVO**



László Molnár
riaditeľ školy