

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Mateja Hrebendu
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 431 981 01 H n ú š ť a
IČO	00160610
Dátum zriadenia	01.09.1933
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
d) 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) Funkcia	PhDr. Margita Féderová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Blažena Hrušková zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17,42
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18,42
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach	

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

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 hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
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 pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta eurá nahor.

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.

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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	2,5

Drobný nehmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a zároveň sa zaeviduje do operatívno-technickej evidencie.

Drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a zároveň sa zaradí na podsúvahový účet 750.

Drobný hmotný majetok od 20,00 € do 35,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa zaeviduje do operatívno-technickej evidencie.

Drobný hmotný majetok od 35,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501-Spotreba materiálu a zároveň sa zaradí na podsúvahový účet 750, ktorý je analyticky členený podľa druhu majetku - napr. nábytok, fotoaparáty, kuchynské zariadenie, hudobné nástroje, učebné pomôcky, bielizeň a ostatný DHM.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako: podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

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

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.

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

Tabuľka č.1 nevykazuje žiadny prírastok, nevykazuje žiadny úbytok na účtoch dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Ú.021-Budova	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
Ú.022-Stroje, prístroje, zariadenia	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
Ú.042-Obstaranie DLM	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrtročného výkazu
	od 16.1.2015 od 31.12.2018	
	Živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia	

c) 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/	93 798,96

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke Počítače-6ks, Notebook 1ks, Interaktívna tabuľa 1ks, Tablety 20ks, Licencie 21ks, Wifi-router 2ks	18 871,34
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

K 31.12.2018 nebol účtovaný žiadny pohyb opravných položiek – zvýšenie, zníženie ani zrušenie k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku.

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2

K 31.12.2018 nebola účtovaná tvorba opravnej položky k zásobám.

b) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
112- Materiál	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721	Podľa štvrťročného výkazu
Ú.750-Podsúvahový účet drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	UNIQA poisťovňa, BA PZč. 9127000721 od 16.1.2015 do 31.12.2018	Podľa štvrťročného výkazu
	Živelné poistenie, poistenie pre prípad odcudzenia	

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO	068	3 404,15	2 444,15	Za krádež PC v roku 2001
				Súdom stavené mesačné splátky Za spôsobenú škodu dlžníkovi /od 25.3.2002 po 10€/
378- Iné pohľadávky	081	0	0	
SPOLU:		3 404,15	2 444,15	

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

Textová časť k tabuľke č.3

K 31.12.2017 opravná položka k pohľadávke za krádež vo výške: 840,00€

K 31.12.2018 bola účtovaná **tvorba opravnej položky** k neuhradeným pohľadávkam

vo výške 12mesiacov x10€ **celkom 120€**, nakoľko je predpoklad, že dlžník pohľadávku neuhradí.

Dlžník uvedenú pohľadávku nespláca 8rokov t.j. 8x12mesiacov=96mesiacov x 10€

/t.j. mesačná – súdom stanovená výška splátky pohľadávky/

celkom neuhradená pohľadávka vo výške: 960€

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2017	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2018	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Ú.318 Pohľadávky	840	120			960	Dlžník má neuhradené pohľadávky
Z nedaňových príjmov						po lehote splatnosti 8rokov/96x10€/
						Je predpoklad , že pohľadávku
						dlžník neuhradí

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

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2017 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky vo výške: 3 404,15€/ po splatnosti 840€
K 31.12.2018 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky vo výške: 3 404,15€/ po splatnosti 960€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	3 404,15	3 404,15	960
- pohľadávky za krádež	3 404,15	3 404,15	960
			Neuhrad.8rokov /8x12mes.x 10€/ mesačné splátky pohľadávky súdom stanovené 10€/mesačne
Spolu:	3 404,15	3 404,15	

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

K 31.12.2018 neuhradené pohľadávky ú.318-Pohľadávky vo výške: 3 404,15€

= pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane celkom 3 404,15€

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:	3 404,15	3 404,15
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 404,15	3 404,15
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

3. Finančný majetok

opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	0	0
Ceniny	57,13	85,28
Bankové účty	1 215,41	25 276,95

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	248,16	449,30
- licencie	197,86	399,00
- doména.eu, web- server	39,60	39,60
- prenájom zariadení	10,70	10,70
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 Nevysporiad.VH	-25,97	12667,45	12667,45	-494,14	- 520,11	Záporný VH
431VH za účtovné obdobie	-494,14	499,33		494,14	499,33	kladný VH za účtovné obdobie
	-520,11	499,33			-20,78	

K 31.01.2018 ÚJ účtovala opravy významných nákladov, výnosov minulých období – t.j. opravné účtovanie odpisov za roky 2015-2016-2017, nakoľko Budova školy bola

do 31.12.2014 zaradená do odpisovej sk.4 /20rokov ... 5%odpis/

od 01.01.2015 zaradená do odpisovej sk.6 /40rokov.....5%odpis/ponechaný/

z uvedeného vznikla potreba prepočítať odpisy za roky 2015-2016-2017 t.j. znížiť na 2,5%-tný odpis /100:40=2,5%/

Výška odpisov účtovaná v období od 01.01.2015 do 31.12.2017 vo výške: 25 334,90€

- potreba zníženia odpisov za uvedené obdobie na 1/2 /odpisované 5% viac o 2,5%/

- **celkové zníženie odpisov: 12 667,45€** /z toho KZ111 vo výške: 1 257,30€, KZ41 vo výške: 11 410,15€.

Jedná sa o významné zníženie nákladov, výnosov, preto účtované na ú.428 – oprava významných chýb minulých rokov.

/081/428 428/384 1 257,30€/

/081/428 428/355 11 410,15€/.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7

K 31.12.2018 nebola účtovaná tvorba ostatnej krátkodobej rezervy na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti .

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	1 215,41	1 391,98
- záväzky zo sociálneho fondu	1 215,41	1 391,98
Krátkodobé záväzky z toho:	520,11	23 905,75
- záväzky voči dodávateľom	520,11	20,78
- záväzky voči zamestnancom		13 255,09
- záväzky voči poisťovniam		8 492,55
- záväzky voči daňovému úradu		2 024,36
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		0
- ostatné záväzky		112,97
SPOLU:	1 735,52	25 297,73

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Textová časť k tabuľke č.8

K 31.12.2017 ú.321- neuhradené záväzky	vo výške: 520,11€	do splatnosti
K 31.12.2018 ú.321- neuhradené záväzky	vo výške: 20,78€	do splatnosti
K 31.12.2018 ú.331,336,342,379- neuhradené mzdy	vo výške: 23 884,97€	do splatnosti
/za mesiac december 2018/		
= so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane celkom: 23 905,75€		
K 31.12.2017 ú.472-záväzky zo sociálneho fondu	vo výške: 1 215,41€	
K 31.12.2018 ú.472-záväzky zo sociálneho fondu	vo výške: 1 391,98 €	
=záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane celkom: 1 391,98€		

Záväzky zo sociálneho fondu sa uhrádzajú zamestnancom priebežne podľa zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu a v súlade s rozpočtom sociálneho fondu na príslušný kalendárny rok .

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:	520,11	23 905,75
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	520,11	23 905,75
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1 215,41	1 391,98
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
SPOLU:	1 735,52	25 297,73

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Ú.321-Dodávatelia	20,78	520,11	Faktúry za obdobie roku 2018 došlé v januári 2019 v sume 20,78 € so splatnosťou v roku 2019.
Ú.331-Zamestnanci	13 255,09		Mzdy za december 2018
Ú.336-Zúčtov. s orgánmi SP a ZP	8 492,55		Mzdy za december 2018
Ú.342-Ostatné priame dane	2 024,36		Mzdy za december 2018
Ú.379-Iné záväzky	112,97		Mzdy za december 2018

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	5 874,64	6 717,21
ZC DLHM,DLNHM	5 025,55	5 863,69
Nespotrebovaný BT zo ŠR	849,09	853,52
Dary, granty	0	0

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
ZC DLHM,DLNHM	5 025,55	5 863,69

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

vPopis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
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	358 726,08	360 149,19
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školské zariadenie	54 081,57	16 313,77
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7 620,87	3 927,36
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na BV - mzdy, poisťné, tovary a služby	295 221,22	337 401,44
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	838,19	419,16
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0	0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	0	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - dary RodZdr, MPC, P-Orange	964,23	2 087,46
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0	0
h) ostatné výnosy	305,57	482,77
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy z prenájmu nebytových priestorov, dobročiny, refundácií nákladov	305,57	482,77
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
Účtová trieda 6 celkom:	359 031,65	360 631,96

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške: 360 631,96€, čo predstavuje mierny nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške: 359 031,65€.

V roku 2018 bol pokles výnosov na ú.692,694-Výnosy z KT z rozpočtu VÚC, zo ŠR. Pokles bol spôsobený úpravou výšky odpisov na ú.021 Budova z 5% na 2,5% oproti minulému roku.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- | | |
|---|--------------|
| - výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške | 337 401,44 € |
| - výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške | 16 313,77€ |
| - výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške | 3 927,36€ |
| - výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS | 2 087,46€ |

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	29 487,14	32 456,07
501 - Spotreba materiálu	2 941,72	5 000,09
502 - Spotreba energie	26 545,42	27 455,98
- Z toho : teplo	24 243,68	25439,03
b) služby	10 235,12	11 206,19
511 - Opravy a udržiavanie	0	1 527,34
- oprava zabezpečovacieho systému, zhotovenie dverí		
512 - Cestovné	156,05	520,60
513 - Náklady na reprezentáciu	0	0
518 - Ostatné služby	10 079,07	9 158,25
BOZP, OOÚ, revízie zariadení, telekomun., stočné, nájomné, účtovnícke		
c) osobné náklady	298 169,26	299 722,24
521 - Mzdové náklady	216 127,81	216 558,46
524 - Zákonné sociálne náklady	74 838,83	75 827,92
525 - Ostatné sociálne poistenie	0	0
527 - Zákonné sociálne náklady	7 202,62	7 335,86
d) dane a poplatky	341,64	341,64
532 - Daň z nehnuteľností	0	0
538 - Ostatné dane a poplatky - komunálny odpad	341,64	341,64
e) odpisy, rezervy a opravné položky	8 579,06	4 466,52
551 - Odpisy DNM a DHM	8 459,06	4 346,52
- odpisy z vlastných zdrojov	7 620,87	3 927,36
- odpisy z cudzích zdrojov	838,19	419,16
553 - Tvorba ostatných rezerv	0	0
- na nevyfakturované dodávky tovarov a služieb		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek k nedaňovým pohľadávkam	120,00	120,00
f) finančné náklady	10,80	16,10
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady - poplatky banke	10,80	16,10
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	185,57	362,77
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	305,57	482,77
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	-120,00	-120,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	12 517,20	11 561,10
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1,20	127,55
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	12 516,00	11 433,55
- náklady na lyžiarsky kurz, stravovanie žiaci		
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		
Účtová trieda 5 celkom:	359 525,79	360 132,63

Gymnázium Mateja Hrebendu, H n ú š ť a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 360 132,63€, čo predstavuje mierny nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola výška nákladov vykázaná vo výške 359 525,79€. V roku 2018 bol pokles nákladov na ú. 551-Odpisy DNM a DHM . Pokles bol spôsobený úpravou odpisov na ú.021 Budova z 5% na 2,5% oproti minulému roku.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške	216 558,46 €
- sociálne náklady vo výške	83 163,78 €
- náklady na energie vo výške	27 455,98 €
- služby vo výške	9 158,25 €
- odpisy vo výške	4 346,52 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	18 871,34	750/podsúvahový AÚ981
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	0	750/podsúvahový AÚ989
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné- drobný hmotný, drobný nehmotný majetok	114 310,88	750/pods.AÚ101,104,106,108,19,2/

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 – Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerafundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018

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

1. **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
2. **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.

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11 Textová časť k tabuľke č.11 - Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku 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 Úradu BBSK, B. Bystrica, dňa 16.10.2017 uznesením č. 387/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01.03.2018 uznesením č. 18/2018
- druhá zmena schválená dňa 25.06.2018 uznesením č. 56,57/2018
- tretia zmena schválená dňa 23.08.2018 uznesením č. 84/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 10.12.2018 uznesením č. 121/2018
- 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.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky 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 závierky nenastali žiadne z hore uvedených skutočností po dni 31.12.2018, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by mali vplyv v budúcom období na hospodárenie účtovnej jednotky, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018 .

V celom dokumente „Poznámky k 31.12.2018“ účtovná jednotka nevyplňala údaje v tých tabuľkách, pre ktoré nemá obsahovú náplň.