

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. 2018:	52
z toho:	
- počet zamestnancov školy:	44
- počet zamestnancov školskej jedálne:	8

Počet riadiacich zamestnancov: 1 – Ing. Dana Paálová, riaditeľka školy

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 50,6.

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. 2018 do 31. 12. 2018 je uvedený v tabuľke č. 1.

Prírastky: počas r. 2018 boli prírastky dlhodobého majetku v hodnote 9062,40 €.

Jedná sa o darovaný majetok od firmy SINO pre školu – server ZEROclient v hodnote 4860 €

a pre školskú jedáleň bol zakúpený krájač zeleniny v hodnote 4202,40 € - financie boli získané preklasifikáciou z vlastných príjmov.

Úbytky: v r. 2018 nebol účtovaný žiadny úbytok dlhodobého majetku.
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. 2018 účtovná jednotka evidovala pohľadávky v celkovej výške 318,76 €, všetky po lehote splatnosti:

- 273,25 € pohľadávky za nájomné; k pohľadávke v hodnote 37,78 €, ktorá bola splatná ešte v r. 2016, bola v r. 2017 vytvorená opravná položka, nakoľko ani po viacerých telefonických a písomných urgenciách nebola pohľadávka vyrovnaná,
- 45,51 € pohľadávka za energie za bufet.

3. Finančný majetok

Ako finančné účty sú vykázané bankové účty a účet cenín. Sú to peňažné prostriedky na bankových účtoch v sume 8384,20 € a zostatok poštových známok v sume 243,35 €.

Prehľad bankových účtov:

- Bežný účet sociálneho fondu: 4334,82 €
- Účet cudzích prostriedkov – depozit: 378,18 € (exekúcia zo mzdy – do skončenia súdneho konania majú byť peniaze uložené na depozitnom účte školy)
- Bežný účet školskej jedálne: 3671,20 €

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. 2019 – 2389,70 €
- Príjmy budúcich období – nájomné za r. 2018 platené v r. 2019 – 1190,25 €

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 Závazky

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 2019 – 2023.

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 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Výnosy budúcich období - zdroje DHM 111	96010,96	109454,56
Výnosy budúcich období - BT zo ŠR	1522,63	1429,35
Výnosy budúcich období - zdroje DHM 70	6750,00	2310,00
Spolu	104283,59	113193,91

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Tržby z predaja služieb	109404,47 €
- v tom tržby ŠJ: 78742,53 €	
Ostatné výnosy – nájomné, kopírovanie ...	9548,66 €
- v tom - nájomné: 8777,15 €	
- kopírovanie, vystavenie potvrdení: 120,14 €	
- dobropisy: 347,48 €	
- vrátené poistné: 303,89 €	
Zúčtovanie rezerv - čerpanie:	2244,50 €

Výnosy z transferov

1 075 499,30 €

Podrobné členenie výnosov z transferov podľa výnosových účtov:

v EUR		
Názov	SÚ číslo	Stav k 31.12.2018
Výnosy z BT obce/VÚC	691 1	125083,95
Výnosy z KT obce/VÚC	692 1	38736,12
Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	693 1	879836,58
Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	694	13443,60
Výnosy samosprávy z BT od EU	695 1	3243,73
Výnosy samosprávy z BT od ost.subj.	697 1	14735,32
Výnosy samosprávy z KT od ost.subj.	698 1	420,00
Spolu		1075499,30

2. Náklady:

Spotrebované nákupy: 153376,10 €

- v tom: - spotreba materiálu ŠJ: 85310,13 €
- energie: 35090,30 €
- ostatný materiál: 32975,67 €

Služby: 49277,08 €

- v tom: - opravy a údržba: 3376,73 €
- cestovné: 3786,25 €
- ostatné služby: 42114,10 €

Osobné náklady: 899335,15 €

- v tom: - mzdové náklady: 647286,00 €
- zákonné sociálne poistenie: 227289,86 €
- zákonné sociálne náklady: 24759,29 €

Dane a poplatky: 1678,27 € /poplatok za kom. odpad + notárske služby/

Zmluvné pokuty a penále: 120,46 € /za nedočerpanie elektrickej energie/

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť: 240,00 € /odškodnenie školských úrazov/

Odpisy, rezervy, opravné položky: 55191,30 €

- v tom: - odpisy: 52599,72 €
- tvorba rezerv: 2591,58 €

Finančné náklady: 1389,81 €

- v tom: - poistenie: 1347,91 €
- bankové poplatky: 41,90 €

Náklady z odvodu príjmov: 40210,60 €

- v tom: - náklady z odvodu príjmov: 38739,37 €
- náklady z budúceho odvodu príjmov: 1471,23 €

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 31.12.2018
Nábytok	750 1 101	119961,13	120096,13
Nábytok ŠJ	750 1 101 2	6132,48	6132,48
Kuchynské zariadenie	750 1 102 2	28195,76	29398,36
Fotoprístroje	750 1 104	122,82	122,82
Pracovné odevy, obuv	750 1 106	320,50	132,92
Pracovné odevy, obuv ŠJ	750 1 106 2	610,64	375,34
Ostatné	750 1 108	85426,02	82545,10
Ostatné ŠJ	750 1 108 2	5012,23	5271,22
Učebné pomôcky	750 1 19	402301,79	417444,15
Nehmotný majetok	750 1 2	59489,40	59259,77
Nehmotný majetok	750 1 2 2	228,00	274,00
Prenajatý majetok	750 2	10823,24	10823,24
CO sklad	750 3	624,07	624,07
Cudzí majetok	750 4	9138,62	9583,52
Spolu		728386,70	742083,12

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. 2018 nasledovné príjmy:

- <i>vlastné príjmy:</i>	
- z prenajatých pozemkov, budov, priestorov, objektov	8462,75 €
- za predaj výrobkov, tovarov, služieb (kopírovanie, potvrdenia...)	120,14 €
- z dobropisov	315,56 €
- iné – vrátené poisťné za minulé obdobie – SP, Generali	303,89 €
Spolu škola	9202,34 €

- za stravné (réžia) – ŠJ	30661,94 €
- z dobropisov	50,67 €
Spolu školská jedáleň	30712,61 €

- *mimorozpočtové príjmy:*

- Erasmus+ 11872,00 €

/Časť financií - 3243,73 € - bola použitá, zvyšok bol na konci roka prevedený na účet BBSK, odkiaľ budú v priebehu r. 2019 poskytnuté na čerpanie./

b) príjmy kapitálového rozpočtu organizácia nemala

c) výdavky bežného rozpočtu

Zo ŠR boli pre školu poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 899272,50 €. Z normatívnych prostriedkov vo výške 865405,60 € bolo použitých 846062,96 €, 19342,64 € bolo presunutých do rozpočtu r. 2019; na výdavky r. 2019 budú použité aj finančné prostriedky vo výške 2112 €, o ktoré bol upravený rozpočet v decembri a neboli už škole posielané. Spolu bolo do rozpočtu r. 2019 presunutých 21454,64 €. Nenormatívne prostriedky boli použité v plnej výške 33866,90 €.

Pre školu bolo organizácii z daňových príjmov poskytnutých 16690 €, z nedaňových príjmov 9202,34 €, všetky boli vyčerpané.

Z daňových príjmov organizácia dostala na činnosť školskej jedálne 72682 €, z nedaňových 26509,61 €, všetky financie boli použité.

d) výdavky kapitálového rozpočtu

V r. 2018 organizácia zakúpila pre školskú jedáleň krájač zeleniny hodnote 4202,40 €. Na nákup boli použité financie získané preklasifikovaním vlastných – nedaňových príjmov.

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