

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2013**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Antona Bernoláka
Sídlo účtovnej jednotky	Lichnerova 69, 903 01 Senec
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou OŠK – 014/2002
IČO	00160326
DIČ	2020682752

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou ÚJ je vzdelávanie mládeže a jej fungovanie je zakotvené v Štatúte školy, ktorý je schválený Radou školy. Účtovná jednotka je vedená ako rozpočtová organizácia.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán	RNDr. Jozef Radzo
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Agnesa Frčová

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	33,3	32,55
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	36	38
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

**Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

1. Účtovná závierka

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

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. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie na strane aktív

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa 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) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) 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.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) DPH

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku

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 odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 16,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby

Drobný hmotný majetok od 17,- € do 100,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na nákladových účtoch a eviduje sa ako OTE na podsúvahových účtoch 750 a 760.

Drobný hmotný majetok v hodnote od 101,- € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na nákladových účtoch a ako DKP eviduje sa na podsúvahových účtoch 750 a 760.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1700,- € sa účtuje na príslušných majetkových účtoch a odpisuje sa v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená nasledovne :

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1.	4	1/4
2.	6	1/6
3.	12	1/12
4.	20	1/20

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 mesiace po splatnosti – 25% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

6 mesiace po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

12 mesiace po splatnosti – 100% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného 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.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. 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.

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 nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára do 31. decembra 2013 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

ÚJ má majetok poistený v UNIQA poisťovni, a. s. Bratislava.

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Počítače	Živelné a požiarne nebezpečia, voda z vodovodných zariadení, krádež, lúpež.	82,70 €
Notebooky	Živelné a požiarne nebezpečia, voda z vodovodných zariadení, krádež, lúpež.	39,30 €

Počítače sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 16 248,- €.

Notebooky sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 2 210,40,- €.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma v €
Pozemky	1 645 800,00
Budovy, stavby	1 437 861,97
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18 488,67

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*. (tabuľka č. 1)

B) Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	10,92	Nájom nebytových priestorov MPC
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81		
Spolu		10,92	

Pohľadávka nebola uhradená v lehote splatnosti z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov- projekt EÚ

b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	01		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04		
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	10,92	0
Spolu	06	10,92	0

Pohľadávka nebola uhradená v lehote splatnosti z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov projekt EÚ

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
Pokladnica	86	0			217,22
Ceniny	87	0			0
Bankové účty	88	55 517,55	110 693,42	151 590,03	14 620,94
Spolu		55 517,55	110 693,42	151 590,03	14 838,16

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať,

4. Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade:

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Nájomné		
Predplatné	457,80	166,40
Náklady budúcich období spolu	457,80	166,40

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5) .

Názov položky	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	5 013,31				5 013,31
Výsledok hospodárenia	0				0
Spolu	5 013,31				5 013,31

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

a) rezervy krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na dovolenky a dodávky.

2. Záväzky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2012
Stav k 1.januáru	2 324,73	5 908,63
Tvorba sociálneho fondu	1 539,16	1410,70
Čerpanie sociálneho fondu	1 495,60	4 994,60
Stav k 31.decembru	2 368,29	2 324,73

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle vyššej kolektívnej zmluvy vo výške 0,6 % z hrubých miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov, príspevok na regeneráciu pracovnej sily.

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosoch ÚJ:

v €		
Druh výnosov	31.12.2013	31.12.2012
Tržby z predaja služieb	37 135,54	37 935,14

Prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti:

v €		
	31.12.2013	31.12.2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia		
Výnosy z prenájmu	819,96	1 445,79
Poistné plnenia		
Inventúrne prebytky		
Náhrada za škodu		
Ostatné		
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	819,96	1 445,79

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

v €

Druh nákladov	31.12.2013	31.12.2012
Materiál	40 745,15	41 340,32
Energie	34 919,64	35 731,14
Oprava a údržba strojov, prístrojov, zariadení	100	648
Cestovné	635,04	909,68
Mzdy	298 692,30	283 369,08
Odvody	101 973,26	94 521,53

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2013	31.12.2012
Poštovné	284,36	228,50
Telekomunikačné	1 247,45	1 325,99
Školenia, semináre	200,40	113,40
Nájomné	54	50,40
Stočné	3 430,80	1 644,23
Poistné	122	122
Režijné náklady	3 609,61	
Konkurzy súťaže	947,49	971,10
Ostatné služby	5 952,57	4 246,50
Spolu	15 848,68	8 702,12

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

Náklady a výnosy sú programovo rozdelené na 92,78 % pre program Vzdelávanie, 6,94 % pre program Školské zariadenia, 0,28 % pre program Šport.

ČI. VI

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje ÚJ na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 750
Drobný hmotný majetok	Majetok DHM a OTE	39 874,73	39 874,73
Spolu		39 874,73	39 874,73

Čl. VII **INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU**

Rozpočet ÚJ na rok 2013 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 07.12.2012 uznesením č. 113/2012 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2013:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| - úprava limitu dotácii č. 28 | - 01.02.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 29 | - 01.02.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 41 | - 11.02.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 45 | - 13.02.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 66 | - 19.03.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 81 | - 20.03.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 95 | - 11.04.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 121 | - 06.05.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 137 | - 20.05.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 138 | - 20.05.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 115 | - 21.05.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 151 | - 30.05.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 52 | - 16.05.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 204 | - 03.07.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 245 | - 15.08.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 281 | - 23.09.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 299 | - 07.10.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 322 | - 31.10.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 326 | - 04.11.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 328 | - 04.11.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 329 | - 04.11.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 345 | - 08.11.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 352 | - 18.11.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 337 | - 08.11.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 377 | - 03.12.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 404 | - 16.12.2013 |
| - úprava limitu dotácii č. 409 | - 17.12.2013 |

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľky č. 13 - 15](#))

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.