

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Článok I.

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica 1. mája č. 8, 901 01 Malacky
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľská listina
IČO	160229
DIČ	2020650489

Účtovná závierka ÚJ k 31.12.2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou ÚJ je všeobecné vzdelávanie. ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Štatutárny orgán	RNDr. Elena Krajčírová
Zástupca štatutárneho orgánu	RNDr. Viera Mojžišová

Názov položky	2015	2014
Priemerný počet zamestnancov	41	45
Počet zamestnancov k 31.12.	41	44
- z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II.

Informácia 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 01.01.2015 do 31.12.2015 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 vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje. Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezplatným 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 a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje. Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou – ÚJ neviduje. Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

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 transférov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) D P H

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. 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 a 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 33,00 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov. Drobný hmotný majetok od 33,00 € do 1.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne:

Druh majetku	Doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	50 - 70	2 - 1,43 %
stavby	40 - 50	2,5 - 2 %
výpočtová technika	4	25,00%
nábytok	10	10,00%
koberce	6	16,70%
trezory a ost. zabezp. zar.	20	5,00%
motorové vozidlá	8	12,50%
výtťahy	12	8,33%
drobný dlhodobý hm. majetok	4	25,00%

6. Zásady pre vykazovanie transférov

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 transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. Bežný transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Kapitálový transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. Kapitálový transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Článok 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 a hmotného majetku** od 1. januára do 31. decembra 2015 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#))

Významné pohyby položiek majetku sú najmä:

- úbytky – hnutelné veci 1266,35 €

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia/rok
Dlhodobý hmotný majetok	Komplexné, združené živelné	806,60 €

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 165.970,- €.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má ÚJ vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	0,00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0,00
Pozemky	0,00
Budovy a stavby	0,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0,00
Dopravné prostriedky	0,00
Umelecké diela a zbierky	0,00
Majetok daný do správy RO a PO	0,00

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

Majetok, ku ktorému nemá ÚJ vlastnícke právo	Suma v €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom ÚJ majetok užíva	24.928,45
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ	0,00
Majetok, ktorý využíva ÚJ na základe zmluvy o výpožičke	0,00
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0,00

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti *Dlhodobý finančný majetok* (tabuľka č. 1).

b) opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k zásobám (tabuľka č. 2).

2. Pohľadávky

Účtovná jednotka k 31.12.2015 nevykazuje žiadne pohľadávky (tabuľka č. 4) ani opravné položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3).

3. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	86	0,00	10.469,74	10.469,74	0,00
Ceniny	87	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové účty	88	72 365,12	154.429,64	165.303,04	61.491,72
S p o l u		72 365,12	164.899,38	175.772,78	61.491,72

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a finančné prostriedky na účtoch v banke. Účtami v banke môže ÚJ voľne disponovať.

4. Časové rozlíšenie aktív

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

	31.12.2015	31.12.2014
Nájomné	0,00	0,00
Predplatné	10,80	198,72
Predplatné poisťné	421,99	120,00
Náklady budúcich období spolu	432,79	318,72

Článok IV.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) **Vlastné imanie**

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti (**tabuľka č. 5**).

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Opravy minulých období:

a) oprava účtovania významných výnosov ... 0,00 €

b) oprava účtovania významných nákladov ... 0,00 €

Zúčtovanie výsledku hospodárenia z r. 2014 11.887,56 €

B) **Závazky**

1. **Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti (**tabuľky č. 6 a 7**).

Opis významných položiek rezerv:

a) *dlhodobé rezervy* – účtovná jednotka netvorila

b) *krátkodobé rezervy* – účtovná jednotka tvorila len na nevyfaktúrované dodávky a služby

2. **Závazky**

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

Závazky po lehote splatnosti účtovná jednotka nevykazuje.

Zníženie záväzkov oproti minulému obdobiu je z dôvodu vyplatenia nižšieho objemu miezd zamestnancom a s tým súvisiacimi odvodmi.

Závazky zo sociálneho fondu (v Eur)

	2015	2014
Stav k 1. januáru	1 228,47	1 226,12
Tvorba sociálneho fondu	4 678,15	4 534,12
Čerpanie sociálneho fondu	4 631,16	4 531,77
Stav k 31. decembru	1 275,46	1 228,47

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,25 % z vyplatených miezd. Sociálny fond sa čerpá na regeneráciu pracovnej sily, príspevok na dopravu a ostatné.

3. Časové rozlíšenie pasív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív účtovnej jednotky je uvedený v nasledovnom prehľade:

	31.12.2015	31.12.2014
Nájomné		
Ostatné		
Výdavky budúcich období	0,00	0,00
Kapitálové transféry prijaté z prostriedkov ŠR		
Bežné transféry prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transféry prijaté od iných subjektov		
Bežné transféry prijaté od iných subjektov		
Ostatné	448,79	334,70
Výnosy budúcich období spolu	448,79	334,70

Článok V.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

I. Výnosy

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

	31.12.2015	31.12.2014
Dobropisy, refundácie min. účtovného obdobia	0,00	0,00
Výnosy z prenájmu	3 560,50	3 863,80
Poistné plnenia	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00	0,00
Ostatné	27,20	0,51
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	3 587,70	3 864,31

2. Náklady

Prehľad o nákladoch na služby:

	31.12.2015	31.12.2014
Poštovné	971,00	392,00
Poistné	1 599,00	1 756,00
Telekomunikačné služby	887,00	783,00
Školenia	321,00	298,00
Nájomné	54,00	54,00
Propagácia, reklama	153,00	100,00
Vývoz odpadu	2 365,00	2 241,00
Prepravné	0,00	398,00
Revízie	2 004,00	3 030,00
Ostatné služby	7 242,00	7 406,00
S p o l u	15 596,00	16 458,00

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

	31.12.2015	31.12.2014
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	441,82	926,12
S p o l u	441,82	926,12

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods. 6

	31.12.2015	31.12.2014
Poplatky banke	37,20	158,68

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

Článok VI.

INFORMÁCIE O PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

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

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 7xx
Drobný hmotný majetok	majetok v operatívnej evidencii	238 987,56	750
S p o l u		238 987,56	

Článok VII.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach účtovnej jednotky je uvedený v tabuľkovej časti (**tabuľka č. 10**)

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v tabuľkovej časti (**tabuľka č. 11**).

Článok VIII.

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet účtovnej jednotky na rok 2015 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 12.12.2014 uznesením č. 87/2014 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2015:

- 1. Zmena schválená dňa 02.01.2015 uznesením č. 001
- 2. Zmena schválená dňa 09.02.2015 uznesením č. 028
- 3. Zmena schválená dňa 16.02.2015 uznesením č. 036
- 4. Zmena schválená dňa 23.02.2015 uznesením č. 043
- 5. Zmena schválená dňa 25.03.2015 uznesením č. 072
- 6. Zmena schválená dňa 04.05.2015 uznesením č. 102
- 7. Zmena schválená dňa 04.05.2015 uznesením č. 106
- 8. Zmena schválená dňa 11.05.2015 uznesením č. 124
- 9. Zmena schválená dňa 04.06.2015 uznesením č. 150
- 10. Zmena schválená dňa 14.07.2015 uznesením č. 161
- 11. Zmena schválená dňa 15.06.2015 uznesením č. 163
- 12. Zmena schválená dňa 01.07.2015 uznesením č. 181
- 13. Zmena schválená dňa 07.07.2015 uznesením č. 197
- 14. Zmena schválená dňa 27.07.2015 uznesením č. 218
- 15. Zmena schválená dňa 06.08.2015 uznesením č. 235
- 16. Zmena schválená dňa 14.08.2015 uznesením č. 249
- 17. Zmena schválená dňa 19.08.2015 uznesením č. 255
- 18. Zmena schválená dňa 20.08.2015 uznesením č. 257
- 19. Zmena schválená dňa 09.09.2015 uznesením č. 290
- 20. Zmena schválená dňa 24.09.2015 uznesením č. 307
- 21. Zmena schválená dňa 24.09.2015 uznesením č. 308
- 22. Zmena schválená dňa 19.10.2015 uznesením č. 345
- 23. Zmena schválená dňa 22.10.2015 uznesením č. 353
- 24. Zmena schválená dňa 22.10.2015 uznesením č. 355
- 25. Zmena schválená dňa 03.11.2015 uznesením č. 383
- 26. Zmena schválená dňa 11.11.2015 uznesením č. 398
- 27. Zmena schválená dňa 11.11.2015 uznesením č. 399
- 28. Zmena schválená dňa 25.11.2015 uznesením č. 426
- 29. Zmena schválená dňa 26.11.2015 uznesením č. 427

- 30. Zmena schválená dňa 03.12.2015 uznesením č. 446
- 31. Zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č. 458
- 32. Zmena schválená dňa 15.12.2015 uznesením č. 472
- 33. Zmena schválená dňa 16.12.2015 uznesením č. 478
- 34. Zmena schválená dňa 21.12.2015 uznesením č. 480
- 35. Zmena schválená dňa 29.12.2015 uznesením č. 487

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľky č. 12-13](#)).

Článok IX.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.