

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie  
zostavenej k 31. decembru 2016**

**Čl. I  
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

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

|                         |                                      |
|-------------------------|--------------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky | Gymnázium Ivana Horvátha             |
| Sídlo účtovnej jednotky | Ivana Horvátha 14, 821 03 Bratislava |
| Dátum zriadenia         | 1.9.1966                             |
| Spôsob zriadenia        | zriaďovacou listinou                 |
| IČO                     | 17337062                             |
| DIČ                     | 2021435229                           |

Účtovná závierka Gymnázia Ivana Horvátha k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

**2. Opis činnosti účtovnej jednotky**

Hlavná činnosť organizácie je vzdelávanie a jej fungovanie je zakotvené v Štatúte školy, ktorý je schválený Radou školy.

Účtovná jednotka je vedená ako samostatná rozpočtová organizácia.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

|                              |                                          |
|------------------------------|------------------------------------------|
| Štatutárny orgán             | Mgr. Marta Jankovičová, riaditeľka školy |
| Zástupca štatutárneho orgánu | Mgr. Ivana Michalidesová do 31. 7. 2016  |
|                              | RNDr. Eva Stanková od 1. 8. 2016         |
|                              |                                          |

| Názov položky                                                       | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------------------------------------|------|------|
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                | 33,2 | 33,8 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 35   | 34   |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                  | 3    | 3    |

## 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. 2016 do 31. 12. 2016 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 neeviduje.

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) 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 neeviduje.

Zásoby získané bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou) sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie) – ÚJ neeviduje.

Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Organizácia účtuje o zásobách spôsobom B podľa definície postupov účtovania.

**c) 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.

**d) Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**e) 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.

**f) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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. Pri inventarizácii neboli zistené.

**g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Organizácia účtovala o rezervách ostatných krátkodobých a vytvorila rezervu na faktúry.

**h) 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.

- i) Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou. Transfery sa účtovali v organizácii v roku 2016 ako bežné transfery.

- 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 nehmotný majetok od 33,19 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 33,19 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1 700,- € bol odpisovaný v zmysle z.č.595/2003 Z.z.,

Ostatný dlhodobý hmotný majetok - sa neodpisuje, zúčtuje sa priamo do spotreby.

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne na účte 384 – Výnosy budúcich období s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne s vplyvom na výsledok hospodárenia na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, alebo ako zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi.

Drobný hmotný majetok od OC 33,19 € do 1.700,- €, ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby, je vedený na podsúvahových účtoch tr.7 a jednorázovo odpísaný.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ak by bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, sa vytvára opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. Organizácia v roku 2016 nevytvárala takéto opravné položky.

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

| Druh majetku                       | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|
| budovy                             | 50 – 70 rokov                          | 2 % - 1,43 %              |
| stavby –inžinierske, drobné        | 40 – 50 rokov                          | 2,5 % - 2%                |
| výpočtová technika                 | 4 roky                                 | 25 %                      |
| nábytok                            | 10 rokov                               | 10 %                      |
| koberce                            | 6 rokov                                | 16,7 %                    |
| trezory a ost. zabezpečovacie zar. | 20 rokov                               | 5 %                       |
| motorové vozidlá                   | 8 rokov                                | 12,5 %                    |
| výtahy                             | 12 rokov                               | 8,33 %                    |
| drobný dlhodobý hmotný majetok     | 4 roky                                 | 25 %                      |

## 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 mesiacov po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

12 mesiacov 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).

Transfery sa účtovali v organizácii v roku 2016 ako bežné transfery.

## 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 2016 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

*Významné pohyby položiek majetku sú najmä (€):*

**Dlhodobý nehmotný majetok** – organizácia neeviduje

#### **Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľke č. 1

Obstarávacía hodnota bežného obdobia – dlhodobý majetok – stav k 31.12.2016

Pozemky 031 1.289.558,85

Stavby 021 620.502,27

Samostatné hnuiteľné veci a súbory 022 45.544,65

**Dlhodobý hmotný majetok spolu – obstarávacía hodnota 1.955.605,77**

Zostatková hodnota bežného obdobia – dlhodobý majetok – stav k 31.12.2016 v € netto

Pozemky 031 1.289.558,85

Stavby 021 318.382,00

Samostatné hnuiteľné veci a súbory 022 1.220,30

Prírastky, úbytky, presuny v účtovnom období neboli evidované.

**Dlhodobý hmotný majetok spolu - zostatková hodnota 1.609.161,15**

#### **Ostatný majetok:**

Na účte podsúvahovom je majetok v celkovej hodnote 186.382,88 a zároveň je odpísaný.

**b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka<br>vlastnícke právo | Suma v €     |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Softvér                                                     | 0            |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                           | 0            |
| Pozemky                                                     | 1 289.558,85 |
| Budovy, stavby                                              | 620.502,27   |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 45.544,65    |
| Dopravné prostriedky                                        | 0            |
| Umelecké diela a zbierky                                    | 4.232,23     |
| Majetok daný do správy RO a PO                              | 0            |
|                                                             |              |

**2. Pohľadávky**

**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Pohľadávka v brutto                   | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                     |
|---------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| a                                     | 1             | 2                  | 3                        |
| 314- poskytnuté preddavky             | 64            |                    |                          |
| 315 - ostatné pohľadávky              | 65            |                    |                          |
| 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov | 68            | 139,69             | Neuhradená vyšlá faktúra |
| 335 - pohľadávky voči zamestnancom    | 70            |                    |                          |
| 341 - daň z príjmov                   | 72            |                    |                          |
| 378 - iné pohľadávky - krátkodobé     | 81            |                    |                          |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>139,69</b>      |                          |

ÚJ účtovala pohľadávky, ktoré boli z neuhradených faktúr za prenájom priestorov.

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

Účtovná jednotka v roku 2014 účtovala o opravnej položke k pohľadávkam. Išlo o opravnú položku vo výške 100% k pohľadávke z nedaňových príjmov – neuhradenej faktúre, ktorá už bola vyše roka po dobe splatnosti neuhradená. V roku 2016 opravná položka nebola zrušená, ostala v nezmenenom stave.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

| Pohľadávka                      | Suma OP | Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP                 |
|---------------------------------|---------|------------------------------------------------------|
| Pohľadávka z nedaňových príjmov | 139,69  | Neuhradená faktúra po dobe splatnosti viac ako 1 rok |
|                                 |         |                                                      |
|                                 |         |                                                      |

**c) 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           | 139,69                                      | 139,69                                                              |
| <b>Spolu</b>                                                                   | <b>06</b>    | <b>139,69</b>                               | <b>139,69</b>                                                       |

**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 |
|-----------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------------|
| <b>Pokladnica</b>           | 86            | 0                                                                  | 0                | 0                | 0                                           |
| <b>Ceniny</b>               | 87            | 0                                                                  | 0                | 0                | 0                                           |
| <b>Bankové účty</b>         | 88            | 47.985,37                                                          | 45.102,80        | 48.038,10        | 45.050,07                                   |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>47.985,37</b>                                                   | <b>45.102,80</b> | <b>48.038,10</b> | <b>45.050,07</b>                            |

Ako finančné účty sú vykázané účty v štátnej pokladnici. K 31. 12. 2016 bola pokladňa organizácie vynulovaná. Taktiež sa nuloval účet výdavkový a príjmový v štátnej pokladnici. Ostatnými účtami v štátnej pokladnici môže organizácia voľne disponovať.

Stav účtov:  
Depozitný: 42.135,17  
Sociálny fond: 2.906,54  
Darovací účet: 8,36  
Spolu zostatky na účtoch: 45.050,07

#### 4. Časové rozlíšenie aktív

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

v eur

|                                      | 31.12.2016      | 31.12.2015      |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Nájomné                              | 918,28          | 961,00          |
| Predplatné                           | 7,70            | 0,00            |
| Predplatné poisťné                   | 619,51          | 621,03          |
| Telefónny poplatok, web              | 54,98           | 54,98           |
| <b>Náklady budúcich období spolu</b> | <b>1.600,47</b> | <b>1.637,01</b> |

### Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

#### A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

| Názov položky                                       | Zostatok k 31.12.<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny     | Zostatok<br>k 31.12.<br>bežného<br>účtovného<br>obdobia |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|-------------|---------------------------------------------------------|
| a                                                   | 1                                                                           | 2         | 3      | 4           | 5                                                       |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov |                                                                             |           |        |             |                                                         |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí           |                                                                             |           |        |             |                                                         |
| Zákonný rezervný fond                               |                                                                             |           |        |             |                                                         |
| Ostatné fondy                                       |                                                                             |           |        |             |                                                         |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | -3.500,00                                                                   |           |        |             | -3.500,00                                               |
| Výsledok hospodárenia                               | 0,00                                                                        |           |        |             | 0,00                                                    |
| <b>Spolu</b>                                        | <b>-3.500,00</b>                                                            |           |        | <b>0,00</b> | <b>-3.500,00</b>                                        |

Výsledok hospodárenia v roku 2016 činí 0 €.

#### B) Záväzky

##### 1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

Rezervy: krátkodobé rezervy

Organizácia tvorila iba ostatné krátkodobé rezervy na neuhradené faktúry.

Hodnota k 31.12.2015: 3.500 €

Hodnota k 31.12.2016: 3.500 €



## 2. Závazky

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

|                     |                                       |                    |
|---------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Krátkodobé záväzky: | zamestnanci účet 331                  | 24.181,57 €        |
|                     | zúčtovanie s orgánmi SP a ZP účet 336 | 14.506,35 €        |
|                     | ostatné priame dane účet 342          | 3.447,25 €         |
|                     | <b>Závazky spolu:</b>                 | <b>42.135,17 €</b> |

Všetky záväzky sú do lehoty splatnosti.

Na účtoch 331, 336 a 342 sú finančné prostriedky na výplatu miezd pre zamestnancov organizácie za mesiac december 2016. Tieto boli prevedené na depozitný účet k 31.12.2016 a odtiaľ v novom roku rozúčtované na príslušné účty.

*Ostatné dlhodobé záväzky- (v €)*

| Názov položky               | Výška<br>k 31.12.2016 | Výška<br>k 31.12.2015 | Opis |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|------|
| Závazky zo sociálneho fondu | 2.906,54              | 3.189,57              |      |

*Závazky zo sociálneho fondu (€)*

| Sociálny fond             | Rok 2016        | Rok 2015        |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Stav k 1.januáru</b>   | 3.189,57        | 3.434,78        |
| Tvorba sociálneho fondu   | 2.967,63        | 3.177,41        |
| Čerpanie sociálneho fondu | 3.250,66        | 3.422,62        |
| <b>Stav k 31.decembru</b> | <b>2.906,54</b> | <b>3.189,57</b> |

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,25 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov, príspevok na rekreáciu, na regeneráciu pracovnej sily.

## 3. Časové rozlíšenie pasív

### a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade

v €

|                                     | 31.12.2016      | 31.12.2015      |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Nájomné                             | 918,28          | 961,00          |
| Ostatné                             | 682,19          | 676,01          |
| <b>Výnosy budúcich období spolu</b> | <b>1.600,47</b> | <b>1.637,01</b> |

**Čl. V**  
**INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH**

**1. Výnosy**

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

|                                                           | 31.12.2016       | 31.12.2015       |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia |                  |                  |
| Výnosy z prenájmu                                         | 12.279,76        | 12.806,73        |
| Poistné plnenia                                           |                  |                  |
| Inventúrne prebytky                                       |                  |                  |
| Náhrada za škodu                                          |                  |                  |
| Ostatné                                                   |                  |                  |
| <b>Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu</b>       | <b>12.279,76</b> | <b>12.806,73</b> |

Organizácia za uvedené obdobie dosahovala výnosy výlučne zo svojej hlavnej činnosti, nemala žiadnu podnikateľskú činnosť a plynuli iba z prenájmu.

**2. Náklady**

a) popis a výška významných položiek

| Druh nákladov              | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------------|------------|------------|
| Mzdové náklady             | 346.968,62 | 380.432,51 |
| Zákonné sociálne poistenie | 119.344,48 | 133.305,13 |
| Zákonné sociálne náklady   | 10.100,00  | 21.744,85  |
| Odpisy a opravné položky   | 5.427,48   | 5.427,48   |
| Spotreba energie           | 60.566,63  | 64.653,32  |
| Rezervy                    | 3.500,00   | 3.500,00   |

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

|                                                          | 31.12.2016       | 31.12.2015       |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Členské poplatky                                         | 33,00            | 33,00            |
| Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia | 81,00            | 10.860,00        |
| Telekomunikačné služby                                   | 1.574,25         | 1.712,00         |
| Strážna služba                                           | 822,32           | 794,78           |
| Spotreba poštových známok a poštové služby               | 464,20           | 398,75           |
| Ostatné služby                                           | 14.894,84        | 44.435,33        |
| <b>Spolu</b>                                             | <b>17.869,61</b> | <b>58.233,86</b> |

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

**Čl. VI**  
**INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

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

| <b>Druh položky</b>        | <b>Opis položky</b>                   | <b>Hodnota €</b>  | <b>Účet 7xx</b> |
|----------------------------|---------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Drobný hmotný majetok      | Majetok v operatívnej evidencii       | 81.656,39         | 750 1 1 DHM     |
| Učebné pomôcky             | Učebné pomôcky v školách              | 104.726,49        | 750 1 2 UP      |
| Odpísané pohľadávky        | Pohľadávky za DzN                     |                   |                 |
| Prenajatý majetok          | Počítače                              |                   |                 |
| Zdroje na náhradnú výsadbu | Evidencia zdrojov na náhradnú výsadbu |                   |                 |
| Ostatné                    | Manká a škody školské zariadenia      |                   |                 |
| <b>Spolu</b>               |                                       | <b>186.382,88</b> |                 |

**Čl. VII**  
**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH**

**1. Iné aktíva a iné pasíva**

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

**a) opis a hodnota iných aktív**

Účtovná jednotka nemá žiadne iné aktíva.

**b) opis a hodnota iných pasív**

Účtovná jednotka nemá žiadne iné pasíva.

**c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou**

Účtovná jednotka nemá žiadne kultúrne pamiatky. (tabuľka č. 11)

**Čl. VIII**  
**INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH**  
**ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Rozpočtová organizácia Gymnázium Ivana Horvátha nemá ekonomické vzťahy so žiadnymi spriaznenými osobami.

## Čl. IX

### INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2016 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 11. decembra 2015 uznesením č. 102/2015 ako vyrovnaný.

#### Zmeny rozpočtu v roku 2016

- prvá zmena schválená dňa 4. 1. 2016 uznesením č. 2
- druhá zmena schválená dňa 18. 1. 2016 uznesením č. 7
- tretia zmena schválená dňa 1. 2. 2016 uznesením č. 16
- štvrtá zmena schválená dňa 1. 2. 2016 uznesením č. 18
- piata zmena schválená dňa 9. 2. 2016 uznesením č. 35
- šiesta zmena schválená dňa 10. 3. 2016 uznesením č. 76
- siedma zmena schválená dňa 23. 3. 2016 uznesením č. 98
- ôsma zmena schválená dňa 29. 3. 2016 uznesením č. 100
- deviata zmena schválená dňa 27. 4. 2016 uznesením č. 146
- desiata zmena schválená dňa 9. 5. 2016 uznesením č. 164
- jedenásta zmena schválená dňa 1. 6. 2016 uznesením č. 184
- dvanásta zmena schválená dňa 2. 6. 2016 uznesením č. 187
- trinásta zmena schválená dňa 18. 8. 2016 uznesením č. 292
- štrnásť zmena schválená dňa 6. 10. 2016 uznesením č. 368
- pätnásť zmena schválená dňa 18. 10. 2016 uznesením č. 390
- šesťnásť zmena schválená dňa 28. 10. 2016 uznesením č. 404
- sedemnásť zmena schválená dňa 2. 11. 2016 uznesením č. 415
- osemnásť zmena schválená dňa 3. 11. 2016 uznesením č. 416
- devätnásť zmena schválená dňa 7. 11. 2016 uznesením č. 418
- dvadsiata zmena schválená dňa 7. 11. 2016 uznesením č. 419
- dvadsiata prvá zmena schválená dňa 9. 11. 2016 uznesením č. 422
- dvadsiata druhá zmena schválená dňa 15. 11. 2016 uznesením č. 429
- dvadsiata tretia zmena schválená dňa 13. 12. 2016 uznesením č. 501
- dvadsiata štvrtá zmena schválená dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 512
- dvadsiata piata zmena schválená dňa 21. 12. 2016 uznesením č. 543

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 12 - 14)

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Bratislave dňa 23. 3. 2017

Gymnázium Ivana Horvátha  
Ivana Horvátha 14  
821 03 Bratislava

Mgr. Marta Jankovičová  
riaditeľka

Zodpovedná osoba za vypracovanie individuálnej účtovnej závierky:

Renáta Hučková