

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

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	Gymnázium Karola Štúra Modra
Sídlo účtovnej jednotky	Nám. Slobody 5, 900 01 Modra
Dátum zriadenia	1. júla 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
IČO	17050197
DIČ	2020678781

Účtovná závierka ÚJ 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

Základnou úlohou účtovnej jednotky je príprava žiakov na ďalšie štúdium.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Štatutárny orgán	Mgr. Danica Grnáčová
Zástupca štatutárneho orgánu	PaedDr. Jana Šuláková

Názov položky	2015	2016
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,6	27,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	32	32
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2

**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. Obstarávacía 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.

b) 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 nevykonalnosti pohľadávok.

c) 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.

d) Záväzky

Záväzky 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.

e) Rezervy

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

f) 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.

g) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou

h) Finančný prenájom

- 1. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním**
- 2. 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.

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 %
drobný dlhodobý hmotný majetok	4 roky	25 %

3. 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 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.

4. 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.

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](#))

Majetok daný do správy RO	
pozemky	183 998,80
stavby	439.955,56
samostatné hnutelné veci	7 238,86
Dlhodobý hmotný majetok spolu	631.193,22

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	439,83	Vystavené vyšlé faktúry za prenájom
Spolu		439,83	

Výška pohľadávky v celkovej výške 439,83€ sa skladá z troch vystavených vyšlých faktúr za prenájom priestoru na základe uzatvorenej zmluvy o prenájme:

1. *Faktúra vo výške 218,61€*
2. *Faktúra vo výške 71,22€*
3. *Faktúra vo výške 150,-€*

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	439,83	289,83
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	02	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	03	0	0
Spolu	04	439,83	289,83

Pohľadávka v lehote splatnosti vo výške 439,83€ vznikla z vystavenia vyšších faktúr podľa podmienok fakturácie dohodnutých v zmluve o prenájme.

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
Bankové účty	88	33.152,65	41.517,91	35.154,36	39.516,20
Spolu		33.152,65	41.517,91	35.154,36	39.516,20

Ako finančný majetok sú vykázané 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:

	31.12.2016	31.12.2015
Predplatné	346,07	347,71
Náklady budúcich období spolu	346,07	347,71

v eur

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 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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-3.153,27	0	0	-535,25	-3.688,52
Výsledok hospodárenia	-535,25	-548,09	0	535,25	-548,09
Spolu	-3.688,52	-548,09	0	0	-4236,61

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

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

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

rezervy krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila krátkodobé rezervy najmä na nevyfakturované dodávky za energie.

2. Záväzky

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

Ostatné dlhodobé záväzky- (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2015	Opis
Záväzky so zost.dobou do 1 roka	40.252,12	33824,08	Zvýšenie v sume 6.428,04 €
Záväzky zo SF	1.300,69	1.017,09	Zvýšenie v sume 283,60 €

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	1.017,09	949,28
Tvorba sociálneho fondu	3.302,40	3 126,81
Čerpanie sociálneho fondu	3.018,80	3 059-
Stav k 31.decembru	1.300,69	1017,09

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

Popis významných položiek časového rozlíšenia

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

v €

	31.12.2016	31.12.2015
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR	480.347,91	444 837,58
Bežné transfery prijaté od iných subjektov	928,36	2070,43
Výnosy budúcich období spolu	346,07	347,71

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosov ÚJ:

v €

Druh výnosov	31. 12. 2016	31.12.2015
Predplatné časopisov	346,07	347,71

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy z prenájmu	1.909,52	1 159,32
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	1.909,52	1 159,32

Významnou položkou finančných výnosov sú výnosy z prenájmu priestorov školy.

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31. 12. 2016	31.12.2015
Spotrebované nákupy	30.737,64	24 429,04
služby	20,839,48	42.289,61
Osobné náklady	438.592,57	411.849,90
Dane, poplatky	1.309,08	97,34
Odpisy, rezervy a opravné položky	5.259,40	4.489,16
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	1,909,32	1 159,32

Prehľad o nákladoch na služby:

	31.12.2015	31.12.2015
Členské poplatky		59,60
Telekomunikačné služby	463,20	459,70
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	239,40	195,-
Spotreba poštových známok a poštové služby	372,68	333,85
Ostatné služby	11.241,80	6 632,46
Ochrana majetku		2 273,24
Nájomné	265,20	180,46
Administratívne, režijné náklady	1.609,39	
Spolu	14.538,39	10 134,31

Náklady a výnosy sú programovo rozdelené na 98% pre program Vzdelávanie, 1% Plánovanie, manažment, 1% pre program Šport.

Čl. VI

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

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

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 7xx
Drobný hmotný majetok	Majetok v operatívnej evidencii	22.302,25	750
Spolu		22.302,25	

Čl. VII INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2016 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 11. 12. 2015 uznesením č.102/2015 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2015:

1. Úprava limitu dotácii č. 1 - nevyčerp.dotácia	1.989,55 €
2. Úprava limitu dotácii č. 7 – lyžiarske kurzy	10.650,- €
3. Úprava limitu dotácii č. 16 – vzdelávacie poukazy	6.386,- €
4. Úprava limitu dotácii č. 18 – olympiáda v NEJ	270,- €
5. Úprava limitu dotácii č. 35 – rozpis normatívneho rozp	očtu 13.911,- €
6. Úprava limitu dotácii č. 58 – údržba budov	2.824,86€
7. Úprava limitu dotácii č. 63 – príspevok na učebnice ANJ	1.298,- €
8. Úprava limitu dotácii č. 76 – Deň učiteľov	350,- €
9. Úprava limitu dotácii č. 98 – riadiace príplatky	1.746,11€
10. Úprava limitu dotácii č. 100 – dofinancovanie normat.r.	75.945,- €
11. Úprava limitu dotácii č. 124 – elektroinštalácia v učebni mat.	996,- €
12. Úprava limitu dotácii č. 126 – súťaž	690,- €
13. Úprava limitu dotácii č. 170 – súťaž	-31,64€
14. Úprava limitu dotácii č. 189 – otvorená škola	2.000,- €
15. Úprava limitu dotácii č. 233 – mimovyučovacie aktivity	360,- €
16. Úprava limitu dotácii č. 292 – maturity	2.551,- €
17. Úprava limitu dotácii č. 330 – rekonštrukcia vnútorných priestorov	81.885,60€
18. Úprava limitu dotácii č. 372 – príjmy z prenájmu	19,49€
19. Úprava limitu dotácii č. 390 – riadiace príplatky	582,04€
20. Úprava limitu dotácii č. 404 – vzdelávacie poukazy	211,- €
21. Úprava limitu dotácii č. 418 - dofinancovanie miezd 6%	6.066,- €
22. Úprava limitu dotácii č. 419 – MS	295,- €
23. Úprava limitu dotácii č. 422 – mimoriadne výsledky žiakov	600,- €
24. Úprava limitu dotácii č. 429 – vlastné príjmy	439,83€
25. Úprava limitu dotácii č. 484 – projektová dokumentácia	228,96€
26. Úprava limitu dotácii č. 501 – dofinancovanie	5.830,- €
27. Úprava limitu dotácii č. 530 – príspevok na učebnice ANJ	- 671,- €
28. Úprava limitu dotácii č. 543 – mimovyučovacie aktivity	240,- €
29.	

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