

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

**ČI. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti

Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Pankúchova 6, 85104 Bratislava
Dátum zriadenia	1.9.1992
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
IČO	30778956
DIČ	2020933904

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 ÚJ je poskytovanie všeobecného vzdelávania v osemročnom, štvorročnom a päťročnom bilingválnom štúdiu.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Štatutárny orgán	RNDr. Ľubomíra Kováčová
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Pavol Hason

Názov položky	2015	2016
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,10	58
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	57	60
z toho počet vedúcich zamestnancov	5	5

**ČI. 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 neviduje

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 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 (darovaním alebo delimitáciou) sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie) – 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 nevykonalnosti 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) 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.

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. 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 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 200 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje na príslušnom podsúvahovom účte.

Drobný hmotný majetok od 200 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahovom účte.

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 %
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
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 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.

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 (€):

Odpisy v sume 3357,12 €

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

ÚJ má majetok poistený v Generali a.s. a Kooperatíva, a. s. Bratislava.

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Komplexné, prípadne združené živelné poistenie na časovú cenu	908,-€
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poistenie pre prípad odcudzenia vecí na prvé riziko	474,- €

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky obstarávacej ceny, je poistený iba majetok dodaný z projektov a pri preberaní tohto majetku bolo podmienkou jeho dodania poistenie proti krádeži, zničeniu a poškodeniu.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-
Pozemky	-
Budovy, stavby	853433.33
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	147474.90
Dopravné prostriedky	-
Umelecké diela a zbierky	-
Majetok daný do správy RO a PO	-

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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
314- poskytnuté preddavky	64	-	
315 - ostatné pohľadávky	65	-	
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	-	
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	-	
341 - daň z príjmov	72	-	
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	-	
Spolu		-	

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				
Ceniny	87				
Bankové účty	88	77225,80	180846,68	148053,40	110019,08
Spolu		77225,80	180846,68	148053,40	110019,08

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

	31.12.2015	31.12.2016
Nájomné		
Predplatné		
Predplatné poistné	1286,05	1040,76
Náklady budúcich období spolu	1286,05	1040,76

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. 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	-14232,68	-	-	64,09	-14168,59
Výsledok hospodárenia	64,09		-	-64,09	
Spolu	-14168,59		-	0	-14168,59

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú zmena hodnoty výsledku hospodárenia, ktorá vznikla presunom nevysporiadaného výsledku hospodárenia bežného roku.

Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia je 0,-€

B) Záväzky

1. Rezervy

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

a) rezervy krátkodobé

Účtovná jednotka tvorila ostatné krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky v sume 14207,79 €

2. Záväzky

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 101502,40 €

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2016
Stav k 1.januáru	2259,91	2843,59
Tvorba sociálneho fondu	5450,56	5709,69
Čerpanie sociálneho fondu	4866,88	4020,52
Stav k 31.decembru	2843,59	4532,76

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,00 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov a na regeneráciu pracovnej sily.

4. Časové rozlíšenie pasív

α) Popis významných položiek časového rozlíšenia

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

v €

	31.12.2015	31.12.2016
Nájomné		
Ostatné		
Výdavky budúcich období spolu		
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR	5569,11	5460,15
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov		
Bežné transfery prijaté od iných subjektov		
Ostatné	1253,38	1001,56
Výnosy budúcich období spolu	6822,49	6461,71

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosov ÚJ:

v €

Druh výnosov	31.12.2015	31.12.2016
602 tržby s predaja služieb	63211,99	72686,48
653 zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	14265,35	14201,26
662 úroky	-	-
691 výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	145359,27	120475,40
692 výnosy z kapitál. Transferov z rozpočtu obce	3248,16	3248,16
693 výnosy samosprávy z bežných transf. ŠR	812462,83	875397,02
694 Výnosy samosprávy z kapit. trans. ŠR	108,96	108,96

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2015	31.12.2016
648 Výnosy z prenájmu	4525,31	7091,89
642 tržby	0	0
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	4525,31	7091,89

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2015	31.12.2016
501 spotreba materiálu	84852,54	87529,64
502 spotreba energie	74584,06	78156,83
511 opravy a udržiavanie	13651,72	12898,96
521 mzdové náklady	607727,91	640091,33
524 zákonné sociálne poistenie	211154,25	214080,70
527 zákonné soc. náklady	18073,54	13093,97
538 ostatné dane a poplatky	1013,17	961,70

Prehľad nákladov na služby:

	31.12.2015	31.12.2016
Doprava, preprava		
Prenájom (lízing)		
Odvoz komunálneho odpadu	1592,64	1559,46
Právne, ekonomické a iné poradenstvo		
Náklady na audit		
Poradenstvo - hardvare, softvare		
Náklady na vysielanie mestskej televízie		
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	264	425
Telekomunikačné služby	1935,24	971,60
Verejná zeleň, zimná údržba ciest a súvisiace služby		
Reklama, inzercia	117,60	113,76
Spotreba poštových známok a poštové služby	791,22	643,60
Ostatné služby	4671,42	12379,98
Spolu	9372,12	16093,40

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

Názov položky	31.12.2015	31.12.2016
568 ostatné fin. náklady	1088,12	2081,85
Spolu	1088,12	2081,85

Názov položky	Suma nákladov v €

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:

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 750
Drobný hmot. majetok šj	DHM šj	53284,09	750-01
Drobný hmot. majetok škola	DHM škola	35881,75	750-02
Drobný hmot. majetok HA	DHM Ha	7653,16	750-1 10
Učebné pom. Ha	Učebné pom. škola Ha	39826,91	750-1 19
Drobný hmot. majetok HaDR	DHM HaDR.	2373,37	750-1 22
Školská knižnica	knižnica	8638,49	750-11
Učebnice	učebnice	27082,55	750-12
Drobný hmot. maj. infovek	DHM - infovek	10637,46	750-18
Učebné pom. škola	Učebné pom.	35595,17	750-19
Drobný nehmotný majetok	Softwer	15466,34	750-22
spolu		237439,29	

Čl. VII

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH

1. Iné aktíva a iné pasíva

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach Obce je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 11).

b) opis a hodnota iných pasív

V roku 2016 nebola ÚJ účastníkom súdnych sporov.

ČI. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2016 bol schválený zastupiteľstvom BSK.

Zmeny rozpočtu v roku 2016:

18.1.2016	16800,-	LVK
12.2.2016	7936,-	vzdelávacie poukazy
19.2.2016	-3855,-	úprava normatívu
3.3.2016	1562,-	učebnice Aj
15.3.2016	473,-	súťaž
16.3.2016	2968,99	riadiaci, osobný RŠ
17.3.2016	33656,-	dofinancovanie normatívnych fin.prostriedkov
23.3.2016	-6090,-	zníženie LVK
22.4.2016	-5342,-	šj úprava
30.4.2016	77,11	prijmy
9.5.2016	1600,-	príjmy
6.6.2016	1200,-	rozvojový projekt TV a šport
18.6.2016	420,-	spolufinancovanie projektu TV a šport
18.8.2016	2613,-	maturity
31.8.2016	1452,-	šj 4 % dofinancovanie
30.9.2016	2356,-	odchodné
30.9.2016	1524,-	šj odstránenie havárie
30.9.2016	81464,09	výmena vstupných dverí
18.10.2016	989,66	riadiaci, osobný RŠ
28.10.2016	-595,-	vyrovnanie – vzdelávacie poukazy
3.11.2016	1029,-	normatívny nápočet

7.11.2016	9913,-	6 % navýšenie pre pedagog. pracovníkov
7.11.2016	113,-	maturity
9.11.2016	400,-	mimoriadne výsledky žiakov
15.11.2016	17,62	prijmy
18.11.2016	755,-	šj 6% navýšenie – dofinancovanie
29.11.2016	2020,-	odchodné
13.12.2016	17078,-	dofinancovanie – normatívne
13.12.2016	4750,-	šj dofinancovanie
15.12.2016	237,02	prijmy
21.12.2016	-81464,09	zníženie rozpočtu

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti

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.