

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2017**

**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 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

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	2016	2017
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,1	28,1
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. 2017 do 31. 12. 2017 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 ľarchu 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 2017 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	3.651,23
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	37.072,88
Dlhodobý hmotný majetok spolu	664.678,47

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	438,18	Vystavené vyšlé faktúry za prenájom
Spolu		438,18	

Výška pohľadávky v celkovej výške 438,18€ sa skladá z troch vystavených vyšlých faktúr za prenájom priestoru na základe uzatvorenej zmluvy o prenájme:

1. *Faktúra vo výške 216,96€*
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	438,18	439,83
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	02	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	03	0	0
Spolu	04	438,18	439,83

Pohľadávka v lehote splatnosti vo výške 438,18€ vznikla z vystavených 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	39.516,20	58.055,22	49866,33	47.705,49
Spolu		39.516,20	58.055,22	49866,33	47.705,49

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:

v eur

	31.12.2017	31.12.2016
Predplatné	361,54	346,07
Náklady budúcich období spolu	361,54	346,07

Čl. IV
INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 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	-3.688,52	0	0	-508,09	-3.688,52
Výsledok hospodárenia	-548,09	-2,242,67	0	548,09	-548,09
Spolu	-4.236,61	-2.242,67	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 2017 do 31. decembra 2017 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 a .

2. Záväzky

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

Ostatné dlhodobé záväzky- (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2017	Výška k 31.12.2016	Opis
Záväzky so zost.dobou do 1 roka	48.087,84	40.252,12	Zvýšenie v sume 7.835,72 €
Záväzky zo SF	1.296,53	1.300,69	Zníženie v sume 4,16 €

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2016
Stav k 1.januáru	1.300,69	1.017,09
Tvorba sociálneho fondu	3.646,66	3.302,40
Čerpanie sociálneho fondu	3.650,82	3.018,80
Stav k 31.decembru	1.296,53	1.300,69

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 €

	31.12.2017	31.12.2016
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR	525.062,81	480.347,91
Bežné transfery prijaté od iných subjektov	790,-	928,36
Výnosy budúcich období spolu	361,54	346,07

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. 2017	31.12.2016
Predplatné časopisov	361,54	346,07

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31. 12. 2017	31.12.2016
Výnosy z prenájmu	1.686,45	1.909,52
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	1.686,45	1.909,52

Významnou položkou finančných výnosov sú výnosy z prenájmu priestorov školy.

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31. 12. 2016	31.12.2016
Spotrebované nákupy	39.369,21	30.737,64
služby	17.661,26	20.839,48
Osobné náklady	485.281,23	438.592,57
Dane, poplatky	1.609,34	1.309,08
Odpisy, rezervy a opravné položky	14.132,04	5.259,40
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	1.686,45	1.909,32

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2017	31.12.2016
Členské poplatky		
Telekomunikačné služby	416,74	463,20
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	12.198,90	239,40
Spotreba poštových známok a poštové služby	453,56	372,68
Ostatné služby	216	11.241,80
Ochrana majetku		
Nájomné	434,62	265,20
Administratívne, režijné náklady	3.033,14	1.609,39
Spolu	16.752,96	14.538,39

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	13.302,52	750
Spolu		13.302,52	

Čl. VII
INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2017 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 16. 12. 2016 uznesením č.124/2016 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2017:

1. Úprava rozpočtu č. 13 Nenormatívne fin.prostr. – lyžiarske kurzy	10.650,- €
2. Úprava rozpočtu č. 14 nenormatívne fin.prostr. – vzdelávacie poukazy	4.282,- €
3. Úprava rozpočtu č. 30 – olympiáda v NEJ	270,-€
4. Úprava rozpočtu č. 26 – normatívny rozpis rozpočtu na rok 2017	-20.684,-€
5. Úprava rozpočtu č. 160 – školské súťaže – volejbal	160,-€
6. Úprava rozpočtu č. 55 – ocenenie ku D)u učiteľov	350,-€
7. Úprava rozpočtu č. 111 – dofinancovanie normatívneho rozpočtu	65.520,-€
8. Úprava rozpočtu č. 100 – osobné a riadiace príplatky RŠ	1.553,- €
9. Úprava rozpočtu č. 142 - dofinancovanie normatívnych fin.prostr.	25.000,-€
10. Úprava rozpočtu č. 166 – nenormatívne fin. prostr. – lyžiarsky kurz – doplatok	750,-€
11. Úprava rozpočtu č. 186 – nenorm. Fin.prostr. – príspevok na učebnice CJ	1.530,-€
12. Úprava rozpočtu č. 218 – norm. fin. prostr. – maturity	1.477,-€
13. Úprava rozpočtu č. 232 – nenorm. Fin. prostr. – odchodné	5.775,-€
14. Úprava rozpočtu č. 275 – zmena rozpočtu príjmov	600,-€
15. Úprava rozpočtu č. 307 – norm. fin.prostr. – 6% navýšenie os. Nákladov	6.822,-€
16. Úprava rozpočtu č. 340 - osobné a riadiace príplatky RŠ	1.922,-€
17. Úprava rozpočtu č. 344 – rekonštrukcia a modernizácia osvetlenia	38.832,43€
18. Úprava rozpočtu č. 349 – nenorm. fin.prostr. – vzdelávacie poukazy	2.893,-€
19. Úprava rozpočtu č. 361 – norm.fin.prostr. – nové výkony	12.494,-€
20. Úprava rozpočtu č. 362 – norm.fin.prostr. – maturity – vyúčtovanie	68,-€
21. Úprava rozpočtu č. 363 – nenorm.fin.prostr. – mimoriadne výsledky žiakov	1.000,-€
22. Úprava rozpočtu č. 410 – dofinancovanie bežných výdavkov – prevádzka	4.200,-€
23. Úprava rozpočtu č. 409 – zabezpečenie šport.náradia	5.000,- €
24. Úprava rozpočtu č. 449 – mimovyučovacie pohybové aktivity	280,-€
25. Úprava rozpočtu č. 451 – mimoriadne odmeny pre ped. a neped.	3.576,-€
26. Úprava rozpočtu č. 442 – mimovyučovacie aktivity pedagógov –Medzinárodná cena vojvodu z Edinburghu	200,-€
27. Úprava rozpočtu č. 445 – vyšškolenie vedúcich programu na projekt DofE	50,-€

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 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017 .