

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

**VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

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

|                         |                           |
|-------------------------|---------------------------|
| Názov účtovnej jednotky | Gymnázium                 |
| Sídlo účtovnej jednotky | Senecká 2, 902 01 Pezinok |
| Dátum zriadenia         | 1.4.1991                  |
| Spôsob zriadenia        | Zriadovateľská listina    |
| IČO                     | 17050201                  |
| DIČ                     | 2020678792                |

- **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 ÚJ je....vzdelávanie ..

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| Štatutárny orgán             | Mgr. Jana Solgová     |
| Zástupca štatutárneho orgánu | RnDr. Mária Obselková |
|                              |                       |
|                              |                       |

|                                                                     |       |      |
|---------------------------------------------------------------------|-------|------|
| Názov položky                                                       | 2017  | 2016 |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                | 36,80 | 37   |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 36,5  | 37   |
| 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. 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. 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) Dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

#### **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 nevykonalnosti 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. 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.

**g) 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.

**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.

**j) DPH**

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia 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 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 %                    |
| 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 %                      |

**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](#))

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

*Skomentovať významné prírastky a úbytky*

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

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka<br>vlastnícke právo | Suma v €  |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Softvér                                                     |           |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                           |           |
| Pozemky                                                     | 16350     |
| Budovy, stavby                                              | 874932,43 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 2983,07   |
| Dopravné prostriedky                                        | 11709,25  |
| Umelecké diela a zbierky                                    |           |
| Majetok daný do správy RO a PO                              |           |
|                                                             |           |

**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            | 90,--              | Za prenájom |
| 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            |                    |             |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>90,00</b>       |             |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## 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           | 90,--                                       | 43,81                                                               |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane             | 02           | 90,--                                       | 43,81                                                               |
| 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           |                                             |                                                                     |
| <b>Spolu</b>                                                                   | 06           | <b>90,--</b>                                | <b>43,81</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                                                                  | 6180            | 6180            | 0                                           |
| <b>Ceniny</b>               | 87            |                                                                    |                 |                 |                                             |
| <b>Bankové účty</b>         | 88            | 54936,91                                                           | 70223,40        | 54479,10        | 70681,21                                    |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>54936,91</b>                                                    | <b>76403,40</b> | <b>60659,10</b> | <b>70681,21</b>                             |

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať,

## 5. Časové rozlíšenie aktív

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

v eur

|                                      | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Nájomné                              |               |               |
| Predplatné                           | 126,48        | 225,36        |
| Predplatné poistné                   |               |               |
| <b>Náklady budúcich období spolu</b> | <b>126,48</b> | <b>225,36</b> |

#### 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.<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>účtovného<br>obdobía | Prírastky       | Úbytky | Presuny              | Zostatok k<br>31.12.<br>bežného<br>účtovného<br>obdobía |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|----------------------|---------------------------------------------------------|
| 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 |                                                                                |                 |        |                      |                                                         |
| Výsledok hospodárenia                               | 2143,21                                                                        | 14184,25        |        | 2143,21              | 14184,25                                                |
| <b>Spolu</b>                                        | <b>2143,21</b>                                                                 | <b>14184,25</b> |        | <b>-<br/>2143,21</b> | <b>14184,25</b>                                         |

##### **Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek**

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

**Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia z roku 2016- 2143,21€.**

##### **B) Záväzky**

##### **1. Rezervy**

###### *a) rezervy krátkodobé rezervy*

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na nevyfakturované dodávky za rok 2017 v celkovej výške 500,-- Eur.

ÚJ tvorila krátkodobé rezervy na Jubilea a odchodné za rok 2017 v celkovej výške 9.848,-- Eur

###### *b) dlhodobé rezervy*

ÚJ tvorila dlhodobé rezervy na jubilea a odchodné za rok v celkovej výške 4.265,-- Eur

**2. Závazky**

| Názov položky            | Výška<br>k 31.12.2017 | Výška<br>k 31.12.2016 | Opis                                       |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|
| Závazky v lehote splatn. | 56740,88              | 45148,89              | Závazky voči poisťovniam, DÚ, zamestnancom |

**Závazky zo sociálneho fondu (€)**

| Sociálny fond             | Rok 2017        | Rok 2016       |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Stav k 1.januáru</b>   | 9788,02         | 11298,91       |
| Tvorba sociálneho fondu   | 4482,52         | 4193,70        |
| Čerpanie sociálneho fondu | 330,21          | 5704,59        |
| <b>Stav k 31.decembru</b> | <b>13940,33</b> | <b>9788,02</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.

**4. Časové rozlíšenie pasív**

a) **Popis významných položiek časového rozlíšenia**

b) **Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384**

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

v €

|                                                 | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Nájomné                                         |               |               |
| Ostatné                                         |               |               |
| <b>Výdavky budúcich období spolu</b>            |               |               |
| Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR  |               |               |
| Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR       |               |               |
| Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov |               |               |
| Bežné transfery prijaté od iných subjektov      |               |               |
| Ostatné                                         | 126,48        | 225,36        |
| <b>Výnosy budúcich období spolu</b>             | <b>126,48</b> | <b>225,36</b> |

**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 |
|-------------------------------|------------|------------|
| 602 – tržby z predaja služieb | 1247,17    | 1258,60    |
|                               |            |            |
|                               |            |            |
|                               |            |            |
| Spolu                         | 1247,17    | 1258,60    |

## 2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

| Druh nákladov      | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--------------------|------------|------------|
| Spotreba materiálu | 12978,57   | 8804,43    |
| Energie            | 37625,02   | 39076,31   |
| Opravy a údržba    | 0          | 8314,22    |
| Cestovné           | 1134,08    | 1077,53    |
|                    |            |            |
| Spolu              | 51737,67   | 57272,49   |

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

|                                                          | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Doprava, preprava                                        |            |            |
| Prenájom (lízing)                                        |            |            |
| Odvoz komunálneho odpadu                                 | 1684,26    | 1246,02    |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo                     |            |            |
| Náklady na audit                                         |            |            |
| Poradenstvo - hardware, software                         |            |            |
| Náklady na vysielanie mestskej televízie                 |            |            |
| Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia | 92,--      | 92,--      |
| Telekomunikačné služby                                   | 469,--     | 486,72     |
| Verejná zeleň, zimná údržba ciest a súvisiace služby     |            |            |
| Reklama, inzercia                                        |            |            |
| Spotreba poštových známok a poštové služby               | 315,--     | 403,70     |
| Ostatné služby                                           | 7379,50    | 8052,57    |
| Spolu                                                    | 9939,76    | 10281,01   |



**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       | 133490,46        | 133490,46        |
| Učebné pomôcky             | Učebné pomôcky v školách              |                  |                  |
| 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>133490,46</b> | <b>133490,46</b> |

**Čl. IX**  
**INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU**

Rozpočet ÚJ na rok 2017 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 16.12.2016.

Zmeny rozpočtu v roku 2017

- prvá zmena schválená dňa ..24.1.2017..... úprava limitu dotácii č. 13
- druhá zmena schválená dňa .24.1.2017..... úprava limitu dotácii č. 14
- tretia zmena schválená dňa .8.2.2017.....úprava limitu dotácii č. 26
- štvrtá zmena schválená dňa .8.2.2017.....úprava limitu dotácii č. 26
- piata zmena schválená dňa 1.2.2017.....úprava limitu dotácii č. 21
- šiesta zmena schválená dňa 20.3.2017.....úprava limitu dotácii č. 78
- siedma zmena schválená dňa 20.3.2017.....úprava limitu dotácii č. 79
- ôsma zmena schválená dňa 27.4.2017 úprava limitu dotácii č. 111
- deviata zmena schválená dňa 10.4.2017.....úprava limitu dotácii č. 100
- desiatu zmena schválená dňa 1.6.2017.....úprava limitu dotácii č. 145
- jedenásta zmena schválená dňa 5.6.2017.úprava limitu dotácii č. 152
- dvanásta zmena schválená dňa 14.6.2017..úprava limitu dotácii č. 166
- trinásta zmena schválená dňa 3.7.2017..úprava limitu dotácii č. 186
- štrnásť zmena schválená dňa 16.07.2017..úprava limitu dotácii č. 194
- pätnásť zmena schválená dňa 3.8.2017..úprava limitu dotácii č. 218
- šesťdesiat zmena schválená dňa 14.9.2017..úprava limitu dotácii č. 276
- sedemdesiat zmena schválená dňa 14.9.2017 úprava limitu dotácii č. 275
- osemdesiat zmena schválená dňa 6.10.2017 úprava limitu dotácii č. 231
- deväťdesiat zmena schválená dňa 4.10.2017 úprava limitu dotácii č. 307
- dvadsiata zmena schválená dňa 17.10..2017 úprava limitu dotácii č. 334

- dvadsiata prvá zmena schválená 18.10.2017 úprava limitu dotácii č. 340
- dvadsiata druhá zmena schválená 25.10.2017 úprava limitu dotácii č. 349
- dvadsiata tretia zmena schválená 30.10.2017 úprava limitu dotácii č. 361
- dvadsiata piata zmena schválená 30.10.2017 úprava limitu dotácii č. 362
- dvadsiata šiesta zmena schválená 30.10.2017 úprava limitu dotácii č. 363
- dvadsiata siedma zmena schválená 7.11.2017 úprava limitu dotácii č. 369
- dvadsiata ôsma zmena schválená 20.11.2017 úprava limitu dotácii č. 389
- dvadsiata deviata zmena schválená 23.11.2017 úprava limitu dotácii č. 410
- tridsiata zmena schválená 14.12.2017 úprava limitu dotácii č. 442
- tridsiata prvá zmena schválená 19.12.2017 úprava limitu dotácii č. 449
- tridsiata druhá zmena schválená 19.12.2017 úprava limitu dotácii č. 451

#### **Čl. X**

#### **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.