

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola M. Schneidera-Trnavského Ulica Štefánikova 2
Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 2, 917 01 Trnava
IČO	34000208
Dátum zriadenia	1.7.1993
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Trnava
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 1, 917 01 Trnava
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základy umeleckého vzdelania
----------------------------------	------------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Gabriel Kalapoš, riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Drahomíra Benciová, zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	42,93
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	46
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
Riaditeľ ZUŠ	
- Štatutárny zástupca, zástupca ZUŠ,	
Vedúci PK jednotlivých oddelení pedagogickí zamestnanci	
- Vedúci ekonomického úseku, PAM nepedagogickí zamestnanci	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti X áno ☐ nie

2. **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a) **Dlhodobý hmotný 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:

X dopravné

X montáž

b) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý 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.

c) **Zásoby nakupované**

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:

X dopravné

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

f) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

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) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. 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.

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 pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,3
4	20	5
5	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 101 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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:

365	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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).

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 majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Dlhodobý hmotný majetok : Významné položky v pohyboch:

Stavby – zaradenie do užívania rekonštrukcia 1. nadzemného podlažia 24 990 eur

Samostatné hnutelné veci – vyradenie šatníkovej skrine 1100,08 eur

Obstaranie dlhodobého majetku – zníženie v presunoch o zaradenie rekonštrukcie 24 990 eur

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	Spoluúčasť 330,00 eur	2489544,00 eur
Odcudzenie, vandalizmus	Spoluúčasť 33,00 eur	3000,00 eur
Poistenie skla	Spoluúčasť 33,00 eur	2000,00 eur
Poistenie zodpovednosti za škodu	Spoluúčasť 33,00 eur	39832,00 eur

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

d)

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	255462,82 eur

B Obežný majetok

1. Zásoby

Organizácia účtuje o zásobách spôsobom B – priamo do spotreby

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311-Odberatelia	061	3260,13	Nedoplatok na nájomnom k 31.12.2013
315-Ostatné pohľadávky	065	389,57	Preplatok elektrickej energie k 31.12.2013
Spolu		3649,70	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

Všetky pohľadávky sú so splatnosťou do jedného roka vrátane

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Pokladnica	086	0	8564,98	8564,98	0
Ceniny	087	7259	18952,50	26211,50	0
Bankové účty	088	58097,49	1315819,13	1292902,67	81013,95
Spolu		65356,49	1343336,61	1327679,15	81013,95

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1213,19	973,24	1213,19	973,24
Predplatné, hosting domény, licencie, poisťné telefónne poplatky	111	1213,19	973,24	1213,19	973,24
Spolu	111	1213,19	973,24	1213,19	973,24

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Významné položky vlastného imania – hospodársky výsledok za rok 2012 bol po schválení Mestského zastupiteľstva prevedený do zákonného rezervného fondu vo výške 14 234,49 eur, Výsledok hospodárenia za rok 2013 je 12 114,64 eur

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	Presun hospodárskeho výsledku vo výške 14 234,49 eur
Výsledok hospodárenia	Kladný výsledok hospodárenia za rok 2013 je 12 114,64 eur

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 - V roku 2013 tvorila ZUŠ ostatné krátkodobé rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 4 416,86 eur, do výnosov sa v roku 2013 rozpustili rezervy vo výške 8573,43 eur. Celkový zostatok ostatných zákonných rezerv k 31.12.2013 je 10 921,15 eur.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Krátkodobé záväzky vo výške 42 414,42 eur , uvádzané na riadku súvahy 151 sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane.

Dlhodobé záväzky vo výške 1471,96 eur, uvádzané na riadku súvahy 140 sú so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov vrátane.

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1471,96	Zostatok sociálneho fondu k 31.12.2013
Dodávatelia	152	884,85	Neuhradené faktúry k 31.12.2013
Iné záväzky	160	282,84	Zrážky zo mzdy
Zamestnanci	163	24172,96	Mzda za 12/2013
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	14362,78	Poistné za 12/2013
Daň z príjmov	166	264,44	Zúčtovanie dane z príjmu PO za rok 2013
Ostatné priame dane	167	2446,55	Daň zo mzdy za 12/2013
Spolu		43886,38	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	79,10	700,10	79,10	700,10
Školné na rok 2014 prijaté v roku 2013	182	79,10	700,1	79,1	700,1
Spolu	182	79,1	700,1	79,1	700,1

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

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Kapitálový transfér	18937,44	0	1578,14		17359,30
Spolu	18937,44	0	1578,14		17359,30

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	79969,98
	662 - Úroky	6,57
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	556226,82
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	7234,06
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	14374,30
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	1578,14
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	510
	648 - Ostatné výnosy	29749,99
	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej čin.	8573,43
Výnosy spolu:		698223,29

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	18635
	502 - Spotreba energie	23378,48
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	28131,07
	518 - Ostatné služby	20056,82
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	407408,19
	524 - Zákonné sociálne poistenie	138669,89
	527 - Zákonné sociálne náklady	24479,07
	538 - Ostatné dane a poplatky	513,26
	545 - Ostatné pokuty a penále	7,47
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	10767,23
	553 - Tvorba ostatných rezerv	4416,86
	568 - Ostatné finančné náklady	2955,78
Náklady spolu:		679419,12

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10: Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

X áno ☐ nie

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	162593,20	771

Čl. VII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
úctovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch úctovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Bežný transfér	Kapitálový transfér
Mesto Trnava	567980,12	0
Spolu :	567980,12	0

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k úctovnej jednotke dcérskou úctovnou jednotkou alebo materskou úctovnou jednotkou,

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom Trnava dňa 11.12.2012 uznesením č 424

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 19. 2. 2013 OVŠaK-3520/13-9870/13
- druhá zmena schválená dňa 14.3.2013 OVŠaK-3520/13-14012/13
- tretia zmena schválená dňa 14.5.2013 OVŠaK-3520/13-25331/13
- štvrtá zmena schválená dňa 17.6.2013 OVŠaK-3520/13-545313/13
- piata zmena schválená dňa 28.6.2013 RO MsÚ 2/2013
- šiesta zmena schválená dňa 16.10.2013 OVŠaK-275-73198/13
- siedma zmena schválená dňa 24.10.2013 OVŠaK-3520/13-54313/13
- ôsma zmena schválená dňa 11.12.2013 OVŠaK-230/13-84583/13
- deviata zmena schválená dňa 12.12.2013 RO MsÚ 4/2013
- desiatu zmena schválená dňa 18.12.2013 OVŠaK-369-71189/13

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Popis skutočností:

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
nenastali žiadne skutočnosti.

