

Poznámky k 31.12.2013 (Textová časť)

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola P.M.Bohúňa, r. o.
Sídlo účtovnej jednotky	Matúškova 1632/5, 026 01 Dolný Kubín
Dátum založenia/zriadenia	1.9.1958
Spôsob založenia/zriadenia	delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto Dolný Kubín
Sídlo zriaďovateľa	026 01 Dolný Kubín, Hviezdoslavovo nám. 1651/2
IČO	36132497
DIČ	2020949194
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	vzdelávanie
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet žiakov 723

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Michal Janiga
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Jana Bartáková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	40
Počet riadiacich zamestnancov	2

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

☒ nie

3. **Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v mene euro.** Ku dňu zavedenia eura sa zaúčtovali začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov prepočítané konverzným kurzom (30,126 Sk) na účet 701 – Začiatkový účet súvahový v eurách a v slovenských korunách so súvzťažným zápisom na jednotlivých novootváraných súvahových účtoch v eurách. Začiatkové stavy analytických účtov hlavnej knihy v slovenských korunách sa uviedli ako informácia k začiatkovým stavom v eurách.

a) Kladný rozdiel medzi účtami aktív a pasív, ktorý vznikol pri prepočte jednotlivých analytických účtov konverzným kurzom na eurá, sa zaúčtoval na ľarchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 378 – Iné pohľadávky a v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový v sume0..... €.

Súčasne sa zaúčtoval uvedený rozdiel v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 563 – Kurzové straty v sume0..... €.

b) Záporný rozdiel medzi účtami aktív a pasív, ktorý vznikol pri prepočte jednotlivých analytických účtov konverzným kurzom na eurá, sa zaúčtoval v prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 379 – Iné záväzky a na ľarchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový.

Súčasne sa zaúčtoval uvedený rozdiel na ľarchu účtu 379 – Iné záväzky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 663 – Kurzové zisky v sume0..... €.

4. 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
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ 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.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía 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

x ☐ montáž

☐ iné

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

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov 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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, jej podnikateľská činnosť je platiteľ dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

5. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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 celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1	4
2	6
3	12
4	20

Drobný nehmotný majetok od0..... € do663..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od0..... € do66..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € r. 2012	Suma v € r. 2013
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 – Tržby za vlastné výrobky		
	602 – Tržby z predaja služieb		
	604 – Tržby z predaja tovaru	4 946,20	0,00
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob			
Aktivácia	621 – Aktivácia tovaru a materiálu		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy		
	633 – Výnosy z poplatkov		
Ostatné výnosy	641 – Tržby z predaja DHM	6 337,57	0,00
	642 – Tržby z predaja materiálu	1 093,83	0,00
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	39 005,02	39 032,84
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	652 Zúčtovanie zákonných rezerv	10 231,40	13 111,57
	653- Zúčtovanie ostatných rezerv		
Finančné výnosy	662 Úroky	14,31	1,87
Mimoriadne výnosy			
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 výnosy z bežných transferov z rozp.obce	404 869,-	401 676,-
	692 výnosy z kapit. transf. z rozpočtu obce	6 861,39	467,17
	693 – výnosy samosprávy	9 628,60	23 358,-
	648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		
	653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
	697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5 246,22	7 600,-
Spolu	x	488 231,54	485 247,45

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € r. 2012	Suma v € r. 2013
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	23 871,11	19 395,67
	502 – Spotreba energie	17 431,64	17 351,63
	504 – Predaný tovar	2 798,93	
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	1 141,44	3 511,75
	512 – Cestovné	1 049,85	1 252,40
	513 – Náklady na reprezentáciu	129,22	30,61
	518 – Ostatné služby	17 195,91	17 092,61
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	269 872,59	269 174,67
	524 – Záonné sociálne poistenie	96 301,56	93 539,14
	527 – Záonné sociálne náklady	5 254,51	7 875,80
Dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel		4,81
	541 – Zostatková cena predaného DHM	5 280,03	
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	538 – Ostatné dane a poplatky	206,60	350,20
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	227,59	351,25
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		130,-
	546 – Odpis pohľadávky	813,61	
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy dlhodobého majetku	7 342,64	467,17
	552 – Tvorba zákonných rezerv		15 324,06
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	288,78	239,94
Mimoriadne náklady			
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	39672,44	39 448,98
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	55,85	32,-
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov		
Spolu	x	488 934,30	485 572,69

