

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Josepha Haydna
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 1007/20, 924 01 Galanta
IČO	37836749
Dátum zriadenia	01.01.02
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č.k.: 2348/02/ŠkKaŠ
Názov zriaďovateľa	Mesto Galanta
Sídlo zriaďovateľa	Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta
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	Umelecké vzdelávanie
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Beáta Tomčányiová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia 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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný 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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **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:

- ☐ dopravné
- ☐ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **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.

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

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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		
2		
3		
4	20	5

Drobný nehmotný majetok odx..... € dox..... €, 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 € do €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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

.....

.....

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budovy a majetku školy	Poistná zmluva č. 6552642308	141,8
Pre prípad požiaru, vytopenia, vandalizmu		

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	51082,45

B Obežný majetok**1. 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	1484,09	1138,4	1484,09	1138,4
predplatné		484,63	381,7	484,63	381,7
nájomné			60		60
poistné		25,08	17,61	25,08	17,61
materiál		974,38	679,09	974,38	679,09
Spolu		1484,09	1138,4	1484,09	1138,4

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Záväzky****1. Rezervy - tabuľka č.7**

Textová časť: Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky z roku 2013 a ich čerpanie v roku 2014

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na dovolenky	2014

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

Textová časť k tabuľke č.8: záväzky zo sociálneho fondu, dodavateľa, pôžičky zamestnancov, zamestnanci-mzdy, sociálne a zdravotné poistenie, daň zo mzdy

.....

.....

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

Textová časť k tabuľke č.8

.....

.....

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Zo sociálneho fondu	144	1563,13	Konečný zostatok sociálneho fondu
dodávateľa	152	84,27	
Iné záväzky	160	424,76	Odbory, pôžičky zamestnancov
Zamestnanci	163	8475,61	Mzdy zamestnancov za 12/2013
Soc.a zdravotn.poistenie	165	5368,56	Zdravotné a sociálne poistenie zamestnancov
Ostatné priame dane	167	1002,45	Daň z príjmu zamestnancov za 12/13
Spolu		16918,78	

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	19930,7
b) Finančné výnosy	662 - Úroky	1,37
c) Zúčtovanie nrezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2825,81
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	220637,28
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2220
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	7275,48
e) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	1436,64

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	10710,16
	502 - Spotreba energie	7182,07
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	9582,82
	512 - Cestovné	199,28
	513 - Náklady na reprezentáciu	1705,34
	518 - Ostatné služby	5943,92
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	137288,24
	524 - Záonné sociálne náklady	47518,25
	527 – Záonné sociálne náklady	6527,41
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	452,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2220
	553 - Tvorba ostatných rezerv	2177,67
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1046,05
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	21368,71

Čl. VI
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:

Prijmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
41	Vlastné príjmy-školné	18500	18500	19930,7
41	Úrok			1,37
41	Nájomé za nebyt.priest.			315
41	Dobropis			1121,64
Úhrn		18500	18500	21368,71

Výdavky bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2013
111	Tarifné platy			4867,11
111	Osobný príplatok			533,71
111	Poistné do VŠZP			535,78
111	Poistné nemocenské			74,49
111	Poistné-starobné			759,,36
111	Poistné-úrazové			42,78
111	Poistné-invalidné			154,54
111	Poistné na nezamestn.			50,67
111	Poistné do rezerv.fondu			257,05
41	Tarifné platy	107520	107520	104519,37
41	Osobný príplatok	3720	3720	5745,63
41	Ostatné príplatky	15488	15488	14756,27
41	Odmeny	1245	1245	6584
41	Poistné do VŠZP	12093	12093	12308,62
41	Poistné do ost. ZP	704	704	890,4
41	Nemocenské poistenie	1792	1792	1848,57
41	Starobné poistenie	19916	17916	18480,63
41	Úrazové poistenie	1024	1024	1055,7
41	Invalidné poistenie	3839	3839	3586,23
41	Poistenie v nezamest.	1280	1280	1195,64
41	Poistenie do rez.fondu	6079	6079	6269,94
41	Cestovné náhrady	60	60	192,48
41	Energie	8100	8100	7184,09
41	Vodné, stočné	130	130	135,8
41	Poštové a tekom.slужby	1075	1075	1054,46
41	Interiérové vybavenie	1250	1250	5941,27

41	Prevádzkové stroje			328,7
41	Všeobecný materiál	3785	3785	2996,68
41	Knihy,časopisy uč.pom	1530	1530	673,34
41	Softvér	100	100	96
41	Rutinná a štand.údržba	620	620	418,2
41	Rutinná údržba budov	7980	7980	5854,62
41	Nájomnéza elok.triedu	2100	2100	681
41	Školenia,kurzy,semin.	75	75	655,69
41	Konkurzy,súťaže	0	0	25
41	Všeobecné služby	1040	1040	2905,13
41	Poplatky a odvody	885	885	909,2
41	Stravovanie	4225	4225	4676,64
41	Poistné	185	185	129,38
41	Pridel do soc.fondu	1380	1380	1455,26
41	Odmeny pracov.	0	0	290
41	Preddavky	0	0	6,8
41	Transféry na čl.prísp.	150	150	50
41	Trasféry na nemoc.dáv.	580	580	403,94
72	Všeobecný materiál	0	121,68	121,68
72	Knihy,časop.noviny	0	375	375
72	Rutin.a štand.údržba	0	0	70
72	Rutina štand.údržba budov	0	3300	3300
72	Konkurzy a súťaže	0	0	1350
72	Všeobecné služby	0	202,91	1122,91
41	Prev.stroje,prístroje	5250	5250	0

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa15.11.2012 MsZ.....

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa
- druhá zmena schválená dňa uznesením č.
- tretia zmena schválená dňa uznesením č.
-
-
-

V Galante, dňa 22.04.2014

Vypracovala: Anna Wagnerová

Mgr. Beáta Tomčányiová
riaditeľka školy

