

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	958 01 Partizánske, Nám. SNP 211/32
Dátum zriadenia	1 apríla 2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Partizánske
Sídlo zriaďovateľa	Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske
IČO	36128261
DIČ	2021646099
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie v základných umeleckých školách
Forma hospodárenia	Rozpočtová organizácia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
Iné všeobecné údaje	Základná umelecká škola je súčasťou konsolidovaného celku mesta Partizánske
	Hodnota významnosti údajov je určená nad 500 €

(2) Informácie o činnosti účtovnej jednotky

Dôvod zriadenia	Poskytovanie základného umeleckého vzdelania
Opis činnosti účtovnej jednotky	Poskytovanie základného vzdelania v 4 umeleckých odboroch (hudobnom, výtvarnom, tanečnom a literárno-dramatickom) vo vekovom rozpätí detí predškolského veku až po dospelých, príprava na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a konzervatóriu
Počet žiakov	Individuálne štúdium : 333 žiakov Skupinové vyučovanie : 315 žiakov Spolu: 648 žiakov

(3) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán	Renáta Andrejová – riaditeľka školy
Zástupca štatutárneho orgánu	Tamara Drábeková – zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet riadiacich zamestnancov	2

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Z8kladnej umeleckej školy Partizánske bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

a) Dlhodobý majetok obstaraný kúpou

sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním ako clo, prepravu, montáž, provízie, poistné, poštovné a iné režijné náklady. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky a realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do užívania. O zľavu z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku. V roku 2013 účtovná jednotka vykonala rekonštrukciu a modernizáciu plynovej kotolne, ktorá bola v havarijnom stave v hodnote 12 794 € z kapitálových výdavkov.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna, rovnomerná účtovné odpisy sú rovné daňovým.

Predpokladanú dobu užívania a odpisové sadzby odporúčil našej účtovnej jednotke zriaďovateľ listom z 31.1.2008. Nové odpisové skupiny a zaradenie do príslušnej odpisovej skupiny vychádza zo zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Názov	Odpisová skupina	Ročná odpisová sadzba	Doba odpisovania	Doba predpokladaného používania
Budova výtv.odb.	4	1,70	60 rokov	60
Kotolňa hud. odb.	4	6,70	15 rokov	15-20
Reprobox	2	10	10 rokov	10-15
Reprobox	2	10	10 rokov	10-15
Mix. pult	2	10	10 rokov	10-15
Pianíno Petrof	2	10	10 rokov	10-20
Pianíno YAMAHA P2PE	2	10	10 rokov	10-20
Pianíno YAMAHA P2PE	2	10	10 rokov	10-20
Krídlo YAMAHA CLP	2	10	10 rokov	10-20

- odpisy majetku účtovná jednotka vykonáva mesačne cez automatické účtovanie programu WINIBEU od firmy IVES – Košice
- drobný majetok z bežných výdavkov do 35 € sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 alebo 518 a je evidovaný v rámci operatívno - technickej evidencie (OTE)
- drobný majetok z bežných výdavkov od 35 € vrátane – do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 a na podsúvahovom účte 771 – ako drobný hmotný majetok v používaní a eviduje sa ako DHM evidencia.
- majetok do 1 700 €, pokiaľ je financovaný z kapitálových prostriedkov evidujeme v dlhodobom drobnom hmotnom majetku v účtovnej triede 028.

c) Pohľadávky – pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Od roku 2008 uplatňujeme zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky. K 31.12.2013 nebolo nutné vytvoriť opravnú položku k pohľadávkam, nakoľko vznikli v účtovnom období 2013.

d) Krátkodobý finančný majetok – finančné účty, peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

i) Rezervy

sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorbu rezerv uplatňujeme od roku 2008.

j) Závazky

pri ich vzniku oceňujeme menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak pri inventarizácii zistíme, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

k) Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív

Sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Od roku 2008 pri účtovaní nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov budúceho obdobia uplatňujeme zásadu časového rozlíšenia.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Naša účtovná jednotka neuzavrela poistenie, ani záložné právo alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým hmotným majetkom

Opis a hodnota majetku v správe účtovnej jednotky

Mesto Partizánske ako zriaďovateľ našej účtovnej jednotky zverilo ku dňu 01.01.2008 nehnuteľný majetok do správy Základnej umeleckej školy Partizánske na základe Uznesenia MsZ v Partizánskom č. 143/XII/2007 zo dňa 11.12.2007 Protokolom č. 526/2007-1048 o zverení majetku mesta do správy podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb o majetku obcí v z.n.p. nasledovne:

Nehnutel'ný majetok	Súpisné číslo	Číslo parcely	Výmera (m ²)	Druh pozemku	Účtovná hodnota v €
Budova hudobného odboru	211				98 759
Budova výtvarného odboru	361				4 466
Parcela pod budovou hudobného odboru		3109	324	Zastavané plochy a nádvoria	1 613
Parcela pod budovou výtvarného odboru		2202	115	Zastavané plochy a nádvoria	573
SPOLU					105 411

- v roku 2013 účtovná jednotka obstarala dlhodobý investičný majetok z kapitálových prostriedkov v zmysle rozpočtového opatrenia č. 3 schválenom uznesením MsZ v Partizánskom zo dňa 9.10.2013 – technické zhodnotenie budovy hudobného odboru, kde bola zrealizovaná modernizácia plynovej kotolne v sume 12 794 €.

B Obežný majetok

Pohľadávky – krátkodobé

Krátkodobé pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom vznikli na účte 318 v našej škole v sume 532 € - za neuhradené príspevky rodičov za štúdium žiakov.

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky v €	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov – účet 318	068	532	neuhradené školné
SPOLU		532	

Opravné položky k daným pohľadávkam účtovná jednotka netvorila, nakoľko vznikli v roku 2013.

Finančné účty

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na depozitnom účte, kde boli presunuté mzdové prostriedky zo ŠR – na 5 % zvýšenie plátov pedagógov v roku 2013 za mesiac december v sume 629,52 € a zostatok na účte sociálneho fondu k 31.12.2013 v hodnote 1 036,57 €. Spolu bankový účet 221 vykazuje zostatok 1 666,09 €.

Bankové účty	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota k 31.12.2012
Bankový účet SF – účet 221	088	1 068	1 363,43
Depozitný účet – účet 221	088	629,52	0
SPOLU	085	1 666,09	1 363,43

C Časové rozlíšenie

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív základnej umeleckej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

Náklady budúcich období – účet 381

Názov položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota k 31.12.2012
Vopred zaplatené školné – účet 381		142,40	35,10
Vopred zaplatené predplatné časopisov – účet 381		308,90	342,39
Vopred zaplatené softvérové služby		231,10	106,53
Vopred zaplatené telekomunikačné služby		5,14	0
Vopred zaplatené internetové služby		64,81	54,40
Plyn		0	277,35
Náklady budúcich období - SPOLU	111	752,35	815,77

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti.

B Záväzky

Rezervy

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov školy vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v sume 23 628,29 €.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2013.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Ako významné výnosy roku 2013 považujeme príspevky rodičov za štúdium a dobropisy za energie.

Prehľad výnosov

Druh výnosov	Popis / číslo účtu a názov/	31.12.2013	31.12.2012
Tržby z predaja služieb - 602	602 - školné	25 532,30	28 795,00
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - 648	648 - dobropisy	1 724,88	0,00
Zúčtovanie ostatných rezerv - 653	653 - rezervy zúčtovanie	18 781,25	28 628,25
Finančné výnosy	662 – úroky brutto	3,75	11,39
Výnosy z transferov	691 – bežný transfer	404 323,17	431 311,91
	692 – kapitálový transfer (odpisy)	1 896,00	1 731,00
	693 – transfer zo štátneho rozpočtu – 5% navýšenie platov	7 438,44	0,00
SPOLU		459 699,79	490 477,55

Naša účtovná jednotka je súčasťou rozpočtového podprogramu 10.3.1 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie v rámci programového rozpočtu celého školstva nášho zriaďovateľa. Rozpočtový program základnej umeleckej školy zahŕňa a ovplyvňuje všetky výnosy a náklady v priamej súvislosti s cieľom dosiahnuť vysokú kvalitu základných umeleckých vedomostí žiakov vo všetkých štyroch umeleckých odboroch.

Prehľad nákladov

Druh nákladov	Popis / číslo účtu a názov /	31.12.2013	31.12.2012
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	19 033,11	21 504,59
	502 – spotreba energie	15 672,75	13 882,12
Služby	511 – opravy a udržiavanie	9 331,95	11 531,41
	512 – cestovné	1 177,45	1 593,99

	513 – náklady na reprezentáciu	721,51	141,37
	518 – ostatné služby	7 237,16	32 130,03
Osobné náklady – 52	521 – mzdové náklady	258 506,00	256 740,17
	524 – zákonné sociálne poistenie	89 503,74	88 504,62
	525 – ostatné sociálne poistenie (DDS)	1 500,64	909,68
	527 – zákonné sociálne náklady	4 091,39	8 032,39
Dane a poplatky – 53	538 – ostatné dane a poplatky	90,00	204,77
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – členské príspevky	180,00	180,00
Odpisy, rezervy a zúčtovanie časového rozlíšenia – 55	551 – odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 896,00	1 731,00
	553 – ostatné krátkodobé rezervy	23 628,29	18 781,25
Finančné náklady – 56	568 – ostatné fin. náklady		
	- poplatky banke	346,68	318,01
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	26 728,22	28 692,75
	589 – náklady z budúceho odvodu príjmov	532,10	111,65
SPOLU		460 176,99	485 000,11

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka eviduje a účtuje na podsúvahových účtoch dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v hodnote od 35 € (vrátane) – do 1 700 € financovaný z bežného transferu. Majetok obstaraný z kapitálového transferu, i keď neprevyšuje hranicu 1 700 € účtovná jednotka účtuje na účte 028 – drobný hmotný investičný majetok.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Základná umelecká škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou mestom Partizánske vo forme prijatia transferu vo výške 404 323,17 eur.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet našej rozpočtovej organizácie bol schválený v zmysle § 12 ods.. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a schválením rozpisu rozpočtu škôl s právnou subjektivitou uznesením MsZ č. 412/XII/2012 zo dňa 11.12.2012.

Bol zmenenýnasledovne:

- rozpočtové opatrenie č.1 schválené dňa 19.02.2013 uznesením MsR č.449 /II/2012
- rozpočtové opatrenie č.2 schválené dňa 30.04.2013 uznesením MsZ č. 220/2013
- rozpočtové opatrenie č.3 schválené dňa 09.10.2013 uznesením MsZ č. 587/2013
- rozpočtové opatrenie č.4 schválené dňa 10.12.2013 uznesením MsZ č. 626/XII/2013

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Čerpanie výdavkov na položke 610 a 620 – mzdy a odvody bolo absolútne presné čerpanie na 100 %. Decembrové výplaty pri originálnych kompetenciách sú uhrádzané z rozpočtu nasledujúceho roka.

Čerpanie výdavkov na položke 630 – tovary a služby bežného rozpočtu bolo vyššie o prekročenie vlastných príjmov o 1 137 € v zmysle zákona.

V tomto účtovnom období bol schválený rozpočet kapitálových výdavkov na sumu 12 794 € na modernizáciu plynovej kotolne, kde kotol z roku 1979 bol v havarijnom stave.

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

V období medzi 31. decembrom 2013 a 31. januárom 2014 nenastali v účtovnej jednotke žiadne dôvody a udalosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, a ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykazovanie zmien v účtovnej závierke za rok 2013.

