

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Šarišská galéria v Prešove
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 51
Dátum založenia/zriadenia	1.apríla 2002
Názov a sídlo zriaďovateľa	VÚC PSK, Prešov
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacou listinou
IČO	37781286
DIČ	2021486786
Právna forma	Príspevková organizácia
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďuje, ochraňuje, vedecky a odborne zhodnocuje, odborne spracováva a verejnosti prezentuje diela všetkých disciplín výtvarného umenia domáceho i zahraničného pôvodu jednotlivých historických období a súčasnosti s osobitným zameraním na územie Prešovského samosprávneho kraja
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PhDr. Rudolf Dupkala, riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. K 31.12.2013 bola zostavená riadna účtovná závierka za rok 2013. V súlade s § 17 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/20414/2007-31 z 8. novembra 2007, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007 a s Opatrením MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/24241/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti usporiadania, označovania a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky obsahuje účtovná závierka:

- Výkaz Súvaha ÚČ ROPO SFOV 1-01 VÚC,
- Výkaz ziskov a strát ÚČ ROPO SFOV 2-01 VÚC,
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1 - 04,

- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3 -04,
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4 - 01,
- Finančný výkaz o štruktúre dlhu podľa rezidentov a meny FIN 5 -04,
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme FIN 6 -01,
- Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov FIN 7 -04.

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

3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Zásady týkajúce sa účtovníctva a účtovných metód v podmienkach Šarišskej galérie upravuje „Smernica Šarišskej galérie pre vedenie účtovníctva“.

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 (doprava, montáž, iné).

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok ŠG nespravuje

c) Zásoby – o zásobách ŠG nevedie účtovníctvo. Realizujú sa iba nákupy pre priamu spotrebu.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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** - ŠG nerealizuje.
- l) **Cudzia mena**
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- b) 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.

3. 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 eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	20%
2	8	12,5%
3	20	5%
4	25	4 %
4	50	2%

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v eur/

2. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v eur/

Vid' tabuľka č.1 k čl III. A ods. 1a 2 – Neobežný majetok

B. Obežný majetok

I. Zásoby – nevedieme

II. Pohľadávky

Vid' tabuľky č.4 k čl. III. B

1. Opravné položky k pohľadávkam /v eur/ /riadok súvahy 068/ - žiadne

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v eur/

Súvaha r. 86,87,88

2. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v eur/

Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa netvorili.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci /riadky 098 a 104 súvahy/ - žiadne

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v eur/

Stav k 31.12.2013 = 413,04 €, čo je predplatné za časopisy, ročný poplatok za správu web.stránky, za správu internet.adresy a povinné zmluvné poistenie MV.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Vid' tabuľka č.5 k čl IV. A

B. Záväzky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy

Riadok č. 131 - Rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody 3990,17 €.

Vid' tabuľka č.7 k čl IV. B

II. Záväzky

a) Záväzky podľa doby splatnosti v eur /riadky 140 a 151 súvahy/:

a. dodávatelia	- 3352,95 € (elektrická energia 12/2013)
b. nedoplatok dane z príjmov PO	- 711,01 €
c. zo Sociálneho fondu	- 786,29 €
d. iné (stravné lístky)	- 234,00 €

Vid' tabuľka č.8 k čl IV. B

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v eur/

Sociálny fond	rok 2013
Stav k 1. januáru	894,47
Tvorba sociálneho fondu spolu:	849,80
Povinný prídel	849,80
Čerpanie sociálneho fondu spolu:	957,98
Na stravovanie	957,98

Stav k 31. decembru	786,29
---------------------	--------

c) Ostatné dlhodobé záväzky /v eur/ - žiadne

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci – žiadne

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

I. Výnosy - popis a výška významných položiek /v eur/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2013
Tržby za vlastné výrobky	601 – Predaj vstupného a katalógov	4585,98
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb - nájomné	14317,88
	662 - Úroky	0,94
Výnosy z transferov VÚC	691	151115,00
Výnosy z KT VÚC	692	2788,32
Výnosy z transferov zo ŠR	693	3000,00
Výnosy z KT zo ŠR	694	8934,68
Spolu výnosy		184742,80

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

Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2012	31.12.2013
501 – Spotreba materiálu	6338,70	3431,01
502 – Spotreba energie	24331,95	23201,65
511 – Opravy a udržiavanie	6054,62	954,11
512 – Cestovné	97,97	85,64
513 – Náklady na reprezentáciu	369,93	214,00
518 – Ostatné služby	17607,15	13921,44
521 – Mzdové náklady	80735,46	85186,94
524 – Záonné sociálne poistenie	26870,94	29951,40
527 – Záonné sociálne náklady	5671,13	*12110,12
532 – Daň z nehnuteľnosti	2712,17	2699,58
538 - Ostatné dane a poplatky	435,72	211,58
548 - Ostatné náklady na prev.činnosť	349,10	**9999,00
551 – Odpisy DHM	740,30	807,60
568 – Ostatné finančné náklady	128,54	146,87
591 – Daň z príjmu právnických osôb	2673,82	2613,48

* V položke zákonné sociálne je zahrnuté vyplatenie odchodné a odstupného v celkovej výške 6420 €.

** Položka 548 obsahuje náklady na zakúpenie zbierkového predmetu z prostriedkov MK SR a PSK.

Čl. X,XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Rozpočtové opatrenie - Rozpočet Šarišskej galérie v Prešove bol schválený spolu s rozpočtom PSK U znesením č.412/2012 z 21.zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 11.12.2012 vo výške	141 000,00 €
2. Rozpočtové opatrenie na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-PV/2013/2.4 – kapitálový transfer na zakúpenie zbierkového predmetu	9 000,00 €
3. Rozpočtové opatrenie na zo dňa 6.6.2013 – navýšenie BV na vyplatenie odchodného a odstúpného	6 420,00 €
4. Rozpočtové opatrenie na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3118/2013/4.3.3 „Umenie robiť Umenie“	2 000,00 €
5. Rozpočtové opatrenie na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-3228/2013/4.3.2 „Jaroslav Rešovský – Maliar a reštaurátor“	1 000,00 €
6. Rozpočtové opatrenie zo dňa 2.9.2013 – navýšenie kapitálových výdajov z rozpočtu PSK na dofinancovanie grantu MK SR – Záchraný nákup (ikona Sv. Jána Krstiteľa)	1 150,00 €
7. Rozpočtové opatrenie zo dňa 2.9.2013 – navýšenie BV zo zdrojov PSK na spolufinancovanie projektov Umenie robiť Umenie a Jaroslav Rešovský	626,00 €
8. Vrátenie nevyčerpaných prostriedkov MK SR (kapitálový transfer)	- 151,00 €
9. Rozpočtové opatrenie podľa uznesenia č.557/2013 z 27. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 15.10.2013 – kapitálový transfer na investičnú akciu PD k rekonštrukcii budovy galérie (pozn.: tento investičný projekt nebolo možné z hľadiska časovej náročnosti realizovať v kalendárnom roku 2013, čo sme PSK oznámili a požiadali o pridelenie kapitálových výdavkov v rozpočte pre rok 2014.)	30 000,00 €
10. Rozpočtové opatrenie zo dňa 31.10.2013 – bežné výdaje	2 125,00 €
11. Rozpočtové opatrenie zo dňa 31.10.2013 – bežné výdaje	944,00 €

Spolu:

164 114,00 €
+ 30000 € nevyčerpaných

Čl. XII


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

Po dni, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne závažné zmeny.

Za vypracovanie zodpovedná:

Tatiana Pastoráková, vedúca ekonom. oddelenia

Štatutárny orgán:


PhDr. Rudolf Dupkala
riaditeľ ŠG