

Poznámky k 31.12.2015

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, PhD., riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Úsek riaditeľa, Úsek ekonomiky, správy majetku a prevádzky, Úsek odborných činností, Úsek kultúrno-výchovnej činnosti a práca s verejnosťou

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. K 31.12.2015 bola zostavená riadna účtovná závierka za rok 2015. 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 usporiadání, označování 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,

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 dodávatelia 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
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

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. 1 a 2 – Neobežný majetok

V roku 2015 bol

B. Obežný majetok

I. Zásoby – nevedieme

II. Pohľadávky

51,42 € - pohonné látky nezúčtované do spotreby.

Vid' tabuľka 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 - Pokladnica – 0,00 €,
r. 87 - Ceniny (stravné lístky) – 273,00 €
r. 88 - Bankové účty - 18.618,55 €.

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/
- 52,21 €, náklady na predplatné odborných časopisov 36,28 € a ročný poplatok za správu web.stránky 15,93 €.

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. Závazky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy

V roku 2015 boli zúčtované rezervy za nevyčerpané dovolenky . Tvorba nových rezerv sa neúčtovala.

Vid' tabuľka č.7 k čl. IV. B

II. Závazky

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

a. krátkodobé -dodávatelia	-	3228,67 € (elektrická energia 12/2015)
ostat.dodávatelia	-	418,62 €
b. odvod splátky pôžičky zamestnanca	-	211,52 €
c. Daň z príjmov právnických osôb za r.2015	-	1 119,92 €
d. dlhodobé -zo Sociálneho fondu	-	506,62 €

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 2015
Stav k 1. januáru	563,20
Tvorba sociálneho fondu povinný prídel	1014,26
Čerp. SF – na stravovanie spolu:	1070,84
Stav k 31. decembru	506,62

Priemerná mzda zamestnanca ŠG je taká nízka, že tvorba SF, ktorý sa čerpe iba na príspevok na stravné lístky vo výške 0,38 €/ 1 str. lístok bude musieť byť znížený, nakoľko čerpanie prevyšuje tvorbu.

c) Ostatné dlhodobé záväzky /v eur/ - žiadne

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci – žiadne

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

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

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2014	31.12.2015
Tržby za vlastné výrobky	601 – Predaj vstupného a katalógov	2344,07	2415,52
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb - nájomné	11677,60	4245,31
	- digitalizácia zbierok,		17441,60
Ostatné výnosy zPČ	648 - refund.mzdy z ÚPSVaR	*1700,00	**4043,77
Zákonné rezervy	652		233,46
	662 - Úroky	2,46	
Ostatné mimoriadne výnosy	678 – Ostatné mimoriadne výnosy	54,38	
Výnosy z transferov VÚC	691	149302,00	181734
Výnosy z KT VÚC	692	1299,32	1709,32
Výnosy z transferov zo ŠR	693	3500	3000
Výnosy z KT zo ŠR	694	8085,68	9925,68
Spolu výnosy		177965,51	224748,66

*Mimorozpočtový príjem 1700,00 € je finančný dar od súkromných osôb vystavujúcich svoje obrazy na výstave Košická moderna, ako ich príspevok na vydanie katalógu k tejto výstave.**Refundácia mzdy v rámci projektu podpory zamestnávania a vrátené poistné zo SP (garančný fond).

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

Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2014	31.12.2015
501 – Spotreba materiálu	3043,86	5606,14
502 – Spotreba energie	20797,42	24792,39
511 – Opravy a udržiavanie	1687,34	4446,23
512 – Cestovné	180,75	167,60
513 – Náklady na reprezentáciu	51,63	199,93

518 – Ostatné služby	17684,60	14624,87
521 – Mzdové náklady	80951,51	101467,20
524 – Záonné sociálne poistenie	28015,18	32903,62
527 – Záonné sociálne náklady	7673,33	6424,82
532 – Daň z nehnuteľnosti	2699,58	2699,58
538 - Ostatné dane a poplatky	328,56	258,23
548 - Ostatné náklady na prev.činnosť	8650,00	**11676,74
551 – Odpisy DHM	807,60	807,60
563 – Kurzové straty	4,03	0,50
568 – Ostatné finančné náklady	507,79	55,60
591 – Daň z príjmu právnických osôb	2456,25	1919,92
Spolu náklady	175539,43	208550,99

** 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.125/2014 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 9.12.2014 vo výške	170.916,00 €
2. Rozpočtové opatrenie zo dňa 22.6.2015 na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-PV/2015/2.4 – kapitálový transfer na zakúpenie zbierkových predmetov v súlade s uzn. Č. 191/2015 z 11. zasadn. Z PSK zo dňa 16.6. 2015	10.900,00 €
3. Rozpočtové opatrenie na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-PV/2014/4.3.2 „Slavomír Durkaj – Tiene v raji“ príprava a realizácia výstavy	1 500,00 €
4. Rozpočtové opatrenie na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu MK SR č. MK-PV/2015/4.3.3 „Umenie robiť umenie“	1 500,00 €
5. Rozpočtové opatrenie zo dňa 13.11.2015 – pridelenie finančných prostriedkov na hmotnú zainteresovanosť	10.818,00 €
S p o l u :	195. 634 €

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.

Vyhotovené v Prešove 18.3.2016



.....
PhDr. Rudolf Dupkala, PhD., riaditeľ