

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Galéria umelcov Spiša
Sídlo účtovnej jednotky	Zimná 46, 052 01 Spišská Nová Ves
IČO	31297676
Dátum zriadenia	01.01.1987
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Galéria je špecializovaná kultúrna organizácia, ktorej poslaním je zberateľská, vedecko- výskumná a kultúrno- vzdelávacia činnosť.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Lucia Benická riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	10
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zaraďovanie hmotného majetku do odpisových skupín	Zák. č. 333/2014 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov		

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3,4	12	8,33
5,6	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400,00 €, 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 0 Eur do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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

V r.2015 účt. jednotka účtovala o prírastkoch:

- samostatné hnutelné veci (022) vo výške 21 259,92€, oprávky (082) vo výške 4 736,00 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Pozemky	2 904,06
Budovy, stavby	7 267,58
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	70 172,05
Dopravné prostriedky	11 976,00
Techn. zhodnot. nehnuteľ. kult. pamiatok	130 404,62
Obstaranie dlhod. hmotného majetku	1 579,43

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaň. príjmov RO	068	1062,20	nájomné

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 ÚJ vykázala k 31.12.2015 na účte 318 zostatok 1 062,20 €, jedná sa o krátkodobú pohľadávku z nedaňových príjmov RO.

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

- pohľadávka vo výške 1062,20 € - jedná sa o pohľadávku so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Ceniny/ jedálne kupóny	3152,00
Bankové účty/ depozitný	15 035,55
Bankové účty/ účet SF	478,21
Bankové účty/ účet DaG	500,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Dobropis za plyn / vyúčtovanie roku 2014: 315/ 428 5 715,70 €
Zúčtovanie výsl. hospodárenia 2014	1 439,60 €

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky: vo výške 478,21 €- jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu

Krátkodobé záväzky: 15 572,39 € - záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a záväzky voči dodávateľom.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky, ktoré vykazujú zostatok k 31.12.2015, sú záväzky v lehote splatnosti do 1 roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
331	8 322,08	zamestnanci
336	5 327,18	Zúčt. s orgánmi sociálneho a zdravot. poistenia
342	1 259,75	Preddavky na daň z príjmu zo záv.činnosti
472	478,21	Záväzky zo sociálneho fondu

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	43 168,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
384- výnosy budúcich období/ ZC majetku obstaraného zo zdrojov ŠR	43 168,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

c) Na účte 384 účtovala ÚJ: prijatý kapitálový transfer z dotačného systému MK SR na podporu realizácie projektov na obstaranie hmotného majetku v intenciách kapitálových výdavkov (modernizácia osvetlenia stálej expozície, bezpečnostné dvere- ochrana zbierkových predmetov)

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
26 200,00	25 912,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	2 346,00
- vstupné	2 091,90
- predaj	254,10
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	180 594,60
-	
-	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	9 181,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	28 004,70
- bežný transfer z MK SR	26 200,00
- bežný transfer na kult. poukazy	525,00
- bežný transfer z Mesta SNV	200,00
- bežný transfer z ÚPSVaR	1 079,70
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	3 840,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	21 892,09
- Z prevádzkovej činnosti/ digitalizácia	15 019,20
- Nájomné	6 872,89

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	50 561,88
501 - Spotreba materiálu	19 523,75
502 - Spotreba energie	31 038,13
- elektrická energia	9 979,79
- voda	304,34
- plyn	20 760,00
-	
b) služby	41 315,62
511 - Opravy a udržiavanie	8 344,14
-	
512 - Cestovné	1 299,55
513 - Náklady na reprezentáciu	277,91
-	
518 - Ostatné služby	31 394,02
- Telefóny, internet, poštovné	3 002,49
- Stočné	1 727,76
- Ochrana objektov	455,11
- Softvér	435,00
c) osobné náklady	104 568,32
521 - Mzdové náklady	75 135,92
524 - Záonné sociálne náklady	25 172,61
527 - Záonné sociálne náklady	4 259,79
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	109,05
538 - Ostatné dane a poplatky	626,22
- Za odpad	403,26
- RTVS	222,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	10 381,00
- odpisy z vlastných zdrojov	6 541,00
- odpisy z cudzích zdrojov	3 840,00
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	111,74
-	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	28 893,85
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 062,20
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 440,00
-	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné/drobný hmotný majetok v užívaní	70 809,37	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

ÚJ má v správe nehnuteľné kultúrne pamiatky: jedná sa o budovy:

- meštiansky dom s. č. 181, budova na Zimnej ul. č. 46
- meštiansky dom s. č. 182, budova na Zimnej ul. č. 47.

Čl. VIII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 15.12.2014 uznesením č.164/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.01.2015 rozp. opatrením č. B1
- druhá zmena schválená dňa 23.02.2015 rozp. opatrením č. B2
- tretia zmena schválená dňa 01.06.2015 rozp. opatrením č. B3
- štvrtá zmena schválená dňa 17.06.2015 rozp. opatrením č. K1
- piata zmena schválená dňa 18.06.2015 rozp. opatrením č. B4
- šiesta zmena schválená dňa 20.07.2015 rozp. opatrením č. B5
- siedma zmena schválená dňa 21.07.2015 rozp. opatrením č. B6
- ôsma zmena schválená dňa 22.07.2015 rozp. opatrením č. B7
- deviata zmena schválená dňa 14.08.2015 rozp. opatrením č. B8
- desiatu zmena schválená dňa 18.08.2015 rozp. opatrením č. B9
- jedenásta zmena schválená dňa 16.09.2015 rozp. opatrením č. B10
- dvanásta zmena schválená dňa 07.10.2015 rozp. opatrením č. B11
- trinásta zmena schválená dňa 20.10.2015 rozp. opatrením č. B12
- štrnásť zmena schválená dňa 05.11.2015 rozp. opatrením č. K2
- pätnásta zmena schválená dňa 01.12.2015 rozp. opatrením č. B13
- šestnásť zmena schválená dňa 11.12.2015 rozp. opatrením č. B14
- sedemnásť zmena schválená dňa 17.12.2015 rozp. opatrením č. K3
- osemnásť zmena schválená dňa 21.12.2015 rozp. opatrením č. B15

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.