

Poznámky k 31.12.2016- textová časť

Čl. 1 Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. M.R. Štefánika č. 2007, 022 01 Čadca
IČO	37811550
Dátum zriadenia	1.6.2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Čadca
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Slobody 30
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	výchovno-vzdelávacia
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Dagmar Šamajová, riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Slavomíra Filová, zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	39
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	41 2

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) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

b) 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.

c) Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

d) 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

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	4	25
2	5	20
3	8	12,5
4	12	8,3
5	50	2
6	80	1,25

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518- Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od33,19..... € do1 700,00..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahový účet 771.

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok /tabuľka č. 1/

Tento majetok je už odpísaný, ale škola ho užíva i naďalej/ klavíre, pianina/.

Obstarávací hodnota majetku :

- Samostatné hnutelné veci a súbory 5 826,54 €

Opis a hodnota majetku - účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, majetok je iba v správe účtovnej jednotky. Takýto stav majetku bol aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Účtovná jednotka užíva majetok na základe zmluve o správe majetku.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	5 826,54 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	r.111	572,80 €	255,51 €	255,51 €	572,80 €
Poistenie notebookov		98,91 €	98,91 €	98,91 €	98,91 €
Program WINIBEU a WINPAM		77,67 €	77,67 €	77,67 €	77,67 €
ASC agenda		96,00 €	0 €	0 €	96,00 €
Antivírusový program		270,76 €	49,47 €	49,47 €	270,76 €
Poist.interaktívnej tabule		29,46 €	29,46 €	29,46 €	29,46 €
Príjmy budúcich období		-	-	-	-
Spolu z toho :		-	-	-	-
Spolu		572,80 €	255,51 €	255,51 €	572,80 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

1. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - 32600,07 € / k 31.12.2015
- Presun - 5719,27 €
- Zostatok k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia..... - 38319,34 € / účet 428/

2. Výsledok hospodárenia	- 5719,27 € / k 31.12.2015/
Úbytok	1224,40 €
Presun	5719,27 €
Zostatok k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia	- 1224,40 €

B Závazky

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

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

Textová časť k tabuľke č.8 – jedná o záväzky splatnosti do jedného roka

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
záväzok zo SF	r. 144	822,65 €	Zostatok účtu SF k 31.12.2016
mzdy a odvody	r. 160,165,167	40116,54 €	Mzdy a odvody za 12/2016- vyplatené v jan.2017
Spolu		40939,19 €	

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	38532,50
	- školné	38532,50
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce,	514417,74
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	2013,41
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
---------------	----------------------------	------

a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	8132,46
	502 - Spotreba energie	17448,48
	-	
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	453,00
	512 - Cestovné	920,54
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	4884,68
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	347907,43
	524 - Zákonné sociálne poistenie	120797,56
	525 - Ostatné sociálne poistenie	4482,15
	527 - Zákonné sociálne náklady	9604,14
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	107,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	904,10
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	40545,91
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
	541 - ZC predaného DNM a DHM	
i) ostatné náklady	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6		
	Náklady voči auditorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 - 13

Textová časť k tabuľke č.12- 13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 17.12.2015 uznesením č. 121/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.5.2016 uznesením č. 41/2016
- tretia zmena schválená dňa 30.10.2016 primátorská zmena
- štvrtá zmena schválená dňa 28.12.2016 primátorská zmena

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Vypracovala: Pavelková

***Mgr. Šamajová Dagmar**
riaditeľka školy*