

Poznámky k 31.12.2016

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 31.12.2016 bola zostavená riadna účtovná závierka za rok 2016. 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 usporiadaní, označovaní 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 12 - 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 - 04,
- 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) Závazky

Závazky 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
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 priebehu roka 2016 VÚC PSK odovzdal do správy Šarišskej galérie hnuiteľný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v účtovnej hodnote celkom 871.977,84 €. Majetok, ktorý je predmetom zverenia do správy nadobudol PSK v rámci výzvy ROP- 3.1-2013/01 projektu „Rekonštrukcia a revitalizácia výtvarného sveta v ŠG“ v zmysle „Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku“ Č.Z: 2213012009901 uzavretej medzi MPaRV SR a PSK dňa 31.3.2015 a následne dodatkom zo dňa 25.11.2015 predmetnej zmluvy. Tento bol financovaný zo zdroja 111 (vo výške 736.098,23 € a zdroja 41 (PSK) vo výške 135.879,61 €.

Celková hodnota tohto majetku sa člení podľa špecifikácie:

- | | |
|---|---------------------------------|
| a) Obnova objektu ŠG v Prešove | v účtovnej hodnote 832.221,84 € |
| b) Dlhodobý hmotný hnuiteľný majetok | v účtovnej hodnote 35.604,00 € |
| c) Dlhodobý nehmotný majetok - Software | v účtovnej hodnote 4152,00 € |

Počas účtovného obdobia sme preúčtovali hodnotu historických budov z účtu 021 na účet 029 vo výške 40.376,45 a tiež vyčlenili a preúčtovali hodnotu pozemkov z účtu 021 na účet 031 vo výške 903,08 €.

Služobné motorové vozidlo bolo v uplynulom roku z dôvodu prebytočnosti vyradené a predané v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

B. Obežný majetok

I. Zásoby – nevedieme

II. Pohľadávky

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)	–	380,00
r. 88 - Bankové účty	–	14.699,36

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/

- náklady na predplatné odborných časopisov 36,28 € a ročný poplatok za správu web. stránky 23,90 €.

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

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	-	
b. Daň z príjmov právnických osôb za r.2015	-	532,38 €
c. dlhodobé -zo Sociálneho fondu	-	709,56 €

Vid' tabuľka č.8 k čl. IV. B

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky zo sociálneho fondu /v eur/

Sociálny fond	rok 2016
Stav k 1. januáru	506,62
Tvorba sociálneho fondu povinný príděl	1332,33
Čerp. SF – na stravovanie spolu:	1129,39
Stav k 31. decembru	709,56

Priemerná mzda zamestnanca ŠG je nízka, preto tvorba SF postačuje iba na príspevok na stravné lístky .

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/	31.12.2016	31.12.2015
Tržby za vlastné výrobky	601 – Predaj vstupného a katalógov	2492,30	2415,52
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb - nájomné	2419,92	4245,31
	642 - Predaj služob.motor.vozidla	400,00	17441,60
Ostatné výnosy zPČ	648 - Ostat. výnosy z prev. čin.	245,22	4043,77
Zákonné rezervy	652	0	233,46
Výnosy z transferov VÚC	691	196331,00	181734
Výnosy z KT VÚC	692	28537,34	1709,32
Výnosy z transferov zo ŠR	693	2500,00	3000
Výnosy z KT zo ŠR	694	62594,08	9925,68
Výnosy samosprávy z BT od ostat. subjektov mimo VS	697	864,00	0
Spolu výnosy		296.383,86	224748,66

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

Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2016	31.12.2015
501 – Spotreba materiálu	2438,03	5606,14
502 – Spotreba energie	29339,68	24792,39
511 – Opravy a udržiavanie	3600,76	4446,23
512 – Cestovné	378,86	167,60
513 – Náklady na reprezentáciu	236,03	199,93
518 – Ostatné služby	19650,13	14624,87
521 – Mzdové náklady	108118,90	101467,20
524 – Zákonné sociálne poistenie	35540,71	32903,62
527 – Zákonné sociálne náklady	7011,09	6424,82
532 – Daň z nehnuteľnosti	2699,58	2699,58
538 - Ostatné dane a poplatky	339,06	258,23
545 - Ostatné pokuty, penále...	517,95	0
546 – Odpis pohľadávky	52,30	
548 - Ostatné náklady na prev.činnosť	16800	**11676,74
551 – Odpisy DHM	75104,02	807,60
563 – Kurzové straty	0	0,50
568 – Ostatné finančné náklady	33,29	55,60
591 – Daň z príjmu právnických osôb	532,38	1919,92
595 – Dodatočne platená daň z príjmov	123,55	0
Spolu náklady:	302516,32	208550,99

* Položka 548 obsahuje náklady na zakúpenie zbierkových predmetov z prostriedkov PSK 16100 € a vlastných zdrojov 700 €.

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.265/2015 z 15. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zo dňa 15.12.2015 vo výške	185 513,00 €
2. Rozpočtové opatrenie č. 5/PSK/2016 zo dňa 23.8.2016 na základe uzn. 381/2016 z 20. zasadnutia Zastupiteľstva PSK – kapitálový transfer na zakúpenie zbierkových predmetov	16.100,00 €
3. Rozpočtové opatrenie – pridelenie finančných prostriedkov na hmotnú zainteresovanosť	10.818,00 €
Spolu:	212.431,00 €

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

17.3.2017



PhDr. Rudolf Dupkala, PhD., riaditeľ