

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Základná umelecká škola v Malackách |
| Sídlo účtovnej jednotky | Záhorácka 1918, 901 01 Malacky |
| IČO | 36063967 |
| Dátum zriadenia | 01.04.2002 |
| Spôsob zriadenia | rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Malacky |
| Sídlo zriaďovateľa | Bernolákova 5188/1 A, 901 01 Malacky |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky | <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 | Základné umelecké vzdelanie |
|----------------------------------|-----------------------------|

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

| | |
|---|--------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Riaditeľka školy | BcA. Lívia Spustová, DiS. art. |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Zástupkyňa školy | MgA. Mgr. Katarína Trenčanská |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 24,08 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 25,30 2 |

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka 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

| Položky | Spôsob oceňovania |
|--|--|
| a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne | reálnou hodnotou |
| d) zásoby nakupované | obstarávacou cenou |
| e) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| f) krátkodobý finančný majetok | menovitou hodnotou |
| g) 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. |
| h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov | menovitou hodnotou |
| i) rezervy | oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| j) 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. |

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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. – 5. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 1 | 6 | 16,67 |

Základná umelecká škola v Malackách, Záhorácka 1918, 901 01 Malacky
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | |
|---|----|------|
| 2 | 12 | 8,33 |
| 3 | 20 | 5,00 |
| 4 | 40 | 2,50 |
| 5 | 60 | 1,67 |
| | | |

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2400,00 €, 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 50,00 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu, eviduje sa na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie od zriaďovateľa 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

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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|-----------|
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | 275243,30 |
| | |

B Obežný majetok

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

| Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho: | 137,17 | 63,00 |
| 381 001 – poisťné | 137,17 | 63,00 |

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 |
|--------------------------------|--|
| Hospodársky výsledok za r.2015 | Preúčtovanie na účet 428 215 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia |
| Účet 431000 | vo výške 2018,01 € |
| | |

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky základnej umeleckej školy k 31.12.2016 tvoril zostatok na účte sociálneho fondu, záväzky voči dodávateľom, záväzky voči zamestnancom, sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní a daňovému úradu za výplatu miezd, odvodov a daní za mesiac december 2016

b) popis významných položiek záväzkov

| Záväzok | Hodnota záväzku | Opis |
|-----------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| zamestnanci | 16204,75 | mzdy zamestnancov za 12/16 |
| ostatné záväzky voči zamestnancom | 0,00 | záväzky voči zamestnancom za 12/16 |
| zúčtovanie s orgánmi SP a ZP | 9627,42 | odvody do SP a ZP za 12/16 |
| ostatné priame dane | 1873,62 | odvod dane na DÚ za 12/16 |
| dodávateľa | 1967,72 | neuhradené fa k 31.12.2016 |

2. Časové rozlíšenie

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

| Popis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2016 | Zostatok k 31.12.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Výdavky budúcich období spolu z toho: | | 0,00 |
| | | |
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 0,00 | 0,00 |
| zúčtovanie kap. transferu od subj. mimo verejnej správy | 0,00 | 0,00 |
| | | |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2016 | Suma k 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar | | |
| 602 - Tržby z predaja služieb | | |
| - školné | 55549,00 | 56365,00 |
| - ostatné | 685,60 | 3158,46 |
| 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 | | |
| - bežný transfer | 452626,34 | 432586,69 |

Základná umelecká škola v Malackách, Záhorácka 1918, 901 01 Malacky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | |
|---|---------|---------|
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 6955,63 | 6526,94 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | | |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2016 | Suma k 31.12.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | | |
| 501 - Spotreba materiálu | 49752,38 | 26914,88 |
| 502 - Spotreba energie | | |
| - elektrická energia | 2333,68 | 2976,34 |
| - voda | 662,62 | 295,29 |
| - plyn | 11923,78 | 13427,10 |
| - | | |
| b) služby | | |
| 511 - Opravy a udržiavanie | | |
| - oprava budov a objektov | 13612,34 | 4660,42 |
| 512 - Cestovné | 144,28 | 27,64 |
| 518 - Ostatné služby | 17698,80 | 9671,08 |
| c) osobné náklady | | |
| 521 - Mzdové náklady | 253096,63 | 264238,96 |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 87582,91 | 92040,41 |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 13109,58 | 17868,49 |
| d) odpisy, rezervy a opravné položky | | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | | |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 5951,95 | 5523,26 |
| - odpisy z cudzích zdrojov | 1003,68 | 1003,68 |
| e) finančné náklady | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | | |
| - poplatky | 929,64 | 1614,83 |
| f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | | |
| - predpis odvodu príjmov RO | 56865,63 | 57426,39 |
| g) ostatné náklady | | |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 467,00 | 0,00 |

Čl. VI

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 mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č. 139/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 08.12.2016 uznesením č. 111/2016
- druhá zmena schválená dňa 30.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 36776/2016

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.